شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتقرير مراقب الحسابات عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	١-٣
قائمة المركز المالي المجمعة	٤-٥
قائمة الدخل المجمعة	٦
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٧
قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المجمعة	٨
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٩
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	١٠-٦٧

KPMG حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

١٢ شارع نوح أفندى / الفراعنة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تليفون : ٥١ ٣٢ ٤٨٥ - ٥٢ ٣٢ ٤٨٥ (٢٠٣)
تليفاكس : ٥٠ ٣٢ ٤٨٥ (٢٠٣)

تقرير مراقب الحسابات

إلي السادة / مساهمي شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

واننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الـرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

فقرات لفت الانتباه

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على رأينا المشار إليه أعلاه، نود أن نلفت الانتباه الى:-

١- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١١)، (٢٠-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة القابضة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.
وترى إدارة الشركة القابضة انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الاتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهيا بالاتفاق وصار باتاً ونهائيا وترى إدارة الشركة القابضة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وان موقف الشركة قد تحصن قانونا ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من اية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

قامت الشركة القابضة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع على الشركة القابضة نتيجة للخلاف أعلاه على ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصرى علي ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه مصرى وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصرى بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصرى متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى مقابل تأخير. وتري الشركة القابضة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها فى استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ وقد صدر حكم المحكمة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ بعدم الاختصاص والإحالة الى محكمة الاسكندرية الابتدائية برقم ٦٩٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلى وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بندب خبير فى الدعوى وقد باشر الخبير مأموريته وبجلسة ٢٦ مارس ٢٠١٦ قضت المحكمة بعدم إختصاصها وبإحالتها إلي محكمة تنفيذ الأسكندرية فطعنت بالإستئناف رقم ١٤٤ لسنة ٧٢ ق كما طعنت وزارة المالية بالاستئناف رقم ١٤٢ لسنة ٧٢ ق، وقد تم ضم الاستئنافين ليصدر فيهما حكم واحد وبجلسة ٣ أغسطس ٢٠١٦ قضى برفض استئناف وزارة المالية واستئناف الشركة بإلغاء الحكم المستأنف وبإعادة الدعوى إلى محكمة أول درجة بهيئة مغايرة لتفصل فيها من جديد والدعوى محجوزة للحكم بجلسة ٣١ مايو ٢٠١٧، لها جلسة حتى الآن، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١١)، (١٤-٢)، (٢٦-٨-٢)، (٢٠-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فقد نشأ خلاف بين الشركة القابضة ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة الضريبة الإضافية على رسم تداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة القابضة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها بشيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع التحفظ على السداد وبناءا على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء.

وترى إدارة الشركة القابضة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية فى مطالبة الشركة القابضة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا او مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٦-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، حصلت شركة العز لصناعة الصلب المسطح – شركة تابعة – في أغسطس ٢٠٠٨ من الهيئة العامة للتنمية الصناعية على رخصة طاقة مجانية لزيادة الطاقة الإنتاجية السنوية للشركة التابعة ولم تبدأ الشركة التابعة فى اقامة اى مشروعات لاستخدام الرخصة. وتم إحالة الموضوع إلى محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخصة إضافة إلى أية غرامات قد تقررها المحكمة، وبتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ أصدرت المحكمة حكما تضمن منطوقه تغريم كل من رئيس مجلس ادارة الشركة التابعة السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري وبرد الرخصة الممنوحة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح – شركة تابعة – وقامت ادارة الشركة التابعة باتخاذ إجراءات الطعن فى الحكم لالغائه بكل ما ترتب عليه من أثار وترى ادارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أنه يتبين من منطوق الحكم أنه فيما يتعلق بالغرامة فهي علي المتهمين بصفتهم الشخصية حيث أن العقوبة شخصية، ولذا فليس هناك ثمة حكم بالغرامة ضد شركة العز لصناعة الصلب المسطح – شركة تابعة.

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه واعادة القضية الى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى الغاء الحكم السابق، وقد تم تحديد جلسة ٦ ابريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التى تمت الاحالة اليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ و بهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون علية بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانونى للشركة التابعة ان هذا يعنى الغاء الحكم السابق و اعادة المحاكمة مرة اخرى وتداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٨ مايو ٢٠١٧.

KPMG حازم حسن

حاتم عبد المنعم منتصر

س. م. م. رقم (١٣٣٠٩)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

الإسكندرية فى ٢٤ إبريل ٢٠١٧

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	إيضاح رقم	٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافي)	(٢٩-٤)،(٤)	٢٠ ٩٩٦ ٧٩٧ ٩٠٨	١٠ ٧٠٢ ٠٩٢ ٧٥٠
مشروعات تحت التنفيذ	(٢٩-٥)،(٥)	٦٠٤ ١٦٠ ٢٧٢	٢٦١ ٥٧٢ ٤٤٢
استثمارات مالية فى شركات شقيقة	(٢٩-٧-١)،(٦-١)	١١٤ ٩٣٤	١١٤ ٩٣٤
إقراض طويل الأجل	(٧-١)	٣٧ ٤١٩ ٠٧٦	٣٤ ٦٧٥ ٣٢٩
أصول أخرى طويلة الأجل	(٢٩-٢٢)،(٨)	٢٤ ٧٨٤ ٧٢٤	٢٤ ٧٨٤ ٧٢٤
مجموع الأصول غير المتداولة		٢١ ٦٦٣ ٢٧٦ ٩١٤	١١ ٠٢٣ ٢٤٠ ١٧٩
الأصول المتداولة			
مخزون	(٢٩-١٠)،(١٠)	٤ ٤٧٩ ١٩٩ ٩٠٤	٣ ٢٩١ ٢٤٠ ٨١٩
عملاء ومدينون	(٢٩-١١)،(١١)	٢ ٥٠٨ ١٩٦ ٥٣٦	١ ٧٦٠ ٩٦١ ٩٨٧
مستحق من أطراف ذات علاقة	(٢٣-١)	١٢ ٩٦٧	٦١٠ ٩٨١
استثمارات مالية متاحة للبيع	(٢٩-٧-٢)،(٦-٢)	٥١٠	٥١٠
استثمارات مالية (أذون خزانة)	(٢٩-٩)،(١٢)	١١ ٩٧٤ ٢٧٥	١٩ ٤٦٧ ٩٢٠
النقدية بالبنوك والصندوق	(٢٩-١٢)،(١٣)	٣ ٩٨٨ ٢٨٦ ١٣٨	٣ ٥٣٤ ٢٩٦ ٧١٣
مجموع الأصول المتداولة		١٠ ٩٨٧ ٦٧٠ ٣٣٠	٨ ٦٠٦ ٥٧٨ ٩٣٠
إجمالي الأصول		٣٢ ٦٥٠ ٩٤٧ ٢٤٤	١٩ ٦٢٩ ٨١٩ ١٠٩
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٩-١-ب)	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠
الاحتياطيات	(١٩- ٢)	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥
(الخسائر) / الأرباح المرحلة	(٢٨)	(٢ ٧١٩ ٤٦٩ ٢٨٥)	٩٥ ٧٩٥ ٠٠٠
الفرق الناتج عن عمليات إقتناء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة)	(٢٩-١)،(١٩-٣)	٦٤ ١٤٣ ٦١٧	٦٤ ١٤٣ ٦١٧
فروق ترجمة الكيانات الأجنبية	(٢٩-٣)	٢ ٧٩٥ ٨١٥ ٣٠٠	٣٧٦ ٣٤٥ ٢٠٥
ناتج تعديل تكلفة الأصول	(٢٨)	١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	--
صافى أرباح / (خسارة) العام		٤٠٨ ٢١٢ ٥٨٤	(٣٦٧ ٤٦٢ ١٤٩)
		٤ ٤٧٩ ٥٦٥ ٨٥٩	٢ ٤٢٩ ٩٧٨ ٧٣٨
الحقوق غير المسيطرة	(٢٩-١)	٥ ٧١٩ ١١٨ ٣٥٦	٢ ٢٧٣ ٠٤٨ ٦٢٤
مجموع حقوق الملكية		١٠ ١٩٨ ٦٨٤ ٢١٥	٤ ٧٠٣ ٠٢٧ ٣٦٢

	إيضاح رقم	٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل	(٢٩-١٥)،(١٤-١)	٥ ٥٦٧ ٧٢٣ ٣٠٠	٢ ٩٣٥ ٠٣٧ ٢١٣
التزامات ضريبية مؤجلة	(٢٩-٢٠د)، (٩-١)	٧٥٣ ٤٨٨ ٤٥٠	٥٤٠ ٥٠٣ ٧٦٥
التزامات نظام المعاش التكميلى	(٢٩-٢٠هـ)،(١٧)	٥٩ ٩١٥ ٨٠٤	٥٢ ٦٩١ ٥٨٣
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٦ ٣٨١ ١٢٧ ٥٥٤	٣ ٥٢٨ ٢٣٢ ٥٦١
الالتزامات المتداولة			
بنوك ارصدة دائنة	(٢٩-١٢)،(١٣)	٧ ٤٨٥ ٢٥٥ ٢١١	٦ ٤٢٤ ٣٠٧ ٦٤٦
موردون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٩-١٦)،(١٥)	٥ ٠٦٥ ٣٠٨ ٨٤٨	٢ ٩٦٧ ٤١٧ ٣٧٨
مستحق الى أطراف ذات علاقة	(٢٣-١)	٥٥٨ ١٥٧ ٢٥٩	٢٠٥ ٦٨٨ ٤٢٠
أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام	(٢٩-١٥)،(١٤-٢)	٢ ٧٤٢ ٩٨٢ ٨٩٩	١ ٥٨٤ ٦٣٦ ٤٣٥
المخصصات	(٢٩-١٧)،(١٦)	٢١١ ٤٩١ ٢٨٥	٢٠٨ ٤٢٧ ٩٢٣
ضريبة الدخل	(٢٩-٢٠د)	٣ ٢٦٦ ٦٥٥	٤ ٣٢٣ ٩٠٦
التزامات نظام المعاش التكميلى	(٢٩-٢٠هـ)،(١٧)	٤ ٦٧٣ ٣١٨	٣ ٧٥٧ ٤٧٨
مجموع الالتزامات المتداولة		١٦ ٠٧١ ١٣٥ ٤٧٥	١١ ٣٩٨ ٥٥٩ ١٨٦
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٣٢ ٦٥٠ ٩٤٧ ٢٤٤	١٩ ٦٢٩ ٨١٩ ١٠٩

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.
- تقرير مراقب حسابات "مرفق".
- التاريخ: ٢٤ إبريل ٢٠١٧

المراقب المالي والقائم بأعمال	عضو مجلس	رئيس
مدير القطاع المالى	الإدارة المنتدب	مجلس الإدارة
علاء الشرقاوي	محمد رائد البيلاوى	مهندس / فاروق زكى إبراهيم

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	إيضاح رقم	٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه
المبيعات (بالصافي)	(٢٩-١٨-أ)	١٦ ٨٦٠ ٥٣١ ٤٦٣	١١ ٤١٨ ٠٥٨ ٣٠٤
تكلفة المبيعات	(٢٩-٢٠)	(١٥ ٠٢٠ ٦١٥ ٩٧٨)	(١٠ ٩٦٦ ٨٠٢ ٦١٥)
مجمل ربح النشاط		**١ ٨٣٩ ٩١٥ ٤٨٥**	**٤٥١ ٢٥٥ ٦٨٩**
إيرادات أخرى		٥٣ ٩٤٦ ٠٣٥	١٣٨ ٧٦٩ ٠٠٤
مصروفات البيع والتوزيع	(٢٩-٢٠)	(١٤٨ ٢٨١ ١٨١)	(١١٣ ٨٧٠ ٨٢١)
مصروفات إدارية وعمومية	(٢٩-٢٠)	(٣٩٧ ١٨١ ٦٩٦)	(٣٦٥ ٠١٨ ٨٤٦)
مصروفات أخرى	(٢٩-٢٠)	(١٨ ٠٥٩ ٠٢٩)	(٦٧ ٣٢٣ ١٨٠)
الأرباح الناتجة من التشغيل		**١ ٣٣٠ ٣٣٩ ٦١٤**	**٤٣ ٨١١ ٨٤٦**
إيرادات تمويلية	(٢٩-١٨ب)	٢٣٣ ٢٢٩ ٩١٨	١٣٠ ٥٢٧ ٨١٤
مصروفات تمويلية	(٢٩-٢٠ب)	(١ ٠٦٨ ٥٣٩ ٢٢٨)	(٧٦٢ ٤٨٠ ٦٤٢)
فروق أسعار صرف عملات أجنبية دائنة / (مدينة)	(٢٩-٢)	٥٣٦ ٤٩٠ ١٣٣	(٥ ٧٨٢ ٧٦١)
صافى (المصروفات) التمويلية		**(٢٩٨ ٨١٩ ١٧٧)**	**(٦٣٧ ٧٣٥ ٥٨٩)**
الأرباح / (الخسائر) قبل الضرائب		**١ ٠٣١ ٥٢٠ ٤٣٧**	**(٥٩٣ ٩٢٣ ٧٤٣)**
ضريبة الدخل	(٢٩-٢٠د)	(٢ ٦٩٨ ٥٧٣)	(٤ ٣٢٣ ٩٠٦)
الضريبة المؤجلة	(٢٩-٢٠د)،(٩-١)	(٢٥٤ ٨٢٩ ٠٢٥)	١٤٩ ٧٨٠ ٣٢١
صافي أرباح / (خسائر) العام بعد الضريبة		**٧٧٣ ٩٩٢ ٨٣٩**	**(٤٤٨ ٤٦٧ ٣٢٨)**
ويتم توزيعه كما يلى:			
نصيب مساهمى الشركة القابضة		٤٠٨ ٢١٢ ٥٨٤	(٣٦٧ ٤٦٢ ١٤٩)
نصيب الحقوق غير المسيطرة فى أرباح / (خسائر) الشركات التابعة		٣٦٥ ٧٨٠ ٢٥٥	(٨١ ٠٠٥ ١٧٩)
صافى أرباح / (خسائر) العام		**٧٧٣ ٩٩٢ ٨٣٩**	**(٤٤٨ ٤٦٧ ٣٢٨)**
النصيب الاساسى للسهم فى صافى الأرباح / (خسارة) العام (جنيه/سهم)	(٢٩-٢١)،(٢١)	**٢٩,٩٦**	**(٢٧,٤٩)**

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	إيضاح رقم	٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه
صافي أرباح /(خسائر) العام		٧٧٣ ٩٩٢ ٨٣٩	(٤٤٨ ٤٦٧ ٣٢٨)
يضاف/ يخصم: بنود الدخل الشامل الاخر			
خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف	(٢٨)	(٣ ٢٠١ ٩٨١ ٧٣٢)	--
الضريبة المؤجلة*		٧٢٠ ٤٤٥ ٨٩٠	--
صافى خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف بعد ضرائب الدخل		**(٢ ٤٨١ ٥٣٥ ٨٤٢)**	--
المحول إلى الأرباح المرحلة خلال العام		٢ ٤٨١ ٥٣٥ ٨٤٢	--
الصافى	(٢٨)	--	--
ناتج تعديل تكلفة الأصول ومشروعات تحت التنفيذ	(٢-٤)،(٤)،(٥)	٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠	--
الضريبه المؤجلة	(٩-١)	(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨)	--
ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضرائب الدخل		**١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢**	--
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)		(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)	--
صافى ناتج تعديل تكلفة الأصول	(٢٨)	**١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨**	--
الأرباح الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات		**٦ ٩٤٢ ٢٤٢**	--
فروق ترجمة الكيانات الأجنبية		**٥ ٤٩٩ ٧٥٩ ٥٧٢**	**٢١٠ ٥٩٩ ١٦٠**
إجمالي الدخل الشامل عن العام		**٧ ٩٥٠ ٤٠١ ٢٣١**	**(٢٣٧ ٨٦٨ ١٦٨)**
يتم توزيعه كما يلي:-			
نصيب حقوق مساهمي الشركة القابضة		**٤ ٥٠٤ ٣٣١ ٤٩٩**	**(٣٤٠ ٦١٢ ١٦٢)**
الحقوق غير المسيطرة		**٣ ٤٤٦ ٠٦٩ ٧٣٢**	**١٠٢ ٧٤٣ ٩٩٤**
إجمالي الدخل الشامل عن العام		**٧ ٩٥٠ ٤٠١ ٢٣١**	**(٢٣٧ ٨٦٨ ١٦٨)**

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه	الاحتياطيات جنيه	الفرق الناتج عن عمليات إقتناء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة) جنيه	(الخسائر) / الأرباح المرحلة جنيه	فروق ترجمة الكيانات الأجنبية جنيه	(خسارة) /أرباح العام جنيه	ناتج تعديل تكلفة الأصول جنيه	توزيعات أرباح فتريه جنيه	صافى حقوق مساهمي الشركة القابضة جنيه	الحقوق غير المسيطرة جنيه	صافي حقوق الملكية جنيه
صافى الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	٤٤٧ ١٤٥ ٩٤٧	٣٤٩ ٤٩٥ ٢١٨	(١٩٩ ٣٠٤ ٢٩١)	—	(٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥)	٢ ٢٣٧ ٩٢٧ ٨٥٠	٨١٧ ٥٢٦ ٥٨٥	٣ ٠٥٥ ٤٥٤ ٤٣٥
المحول الى الارباح المرحلة من ارباح عام ٢٠١٤	—	—	—	(١٩٩ ٣٠٤ ٢٩١)	—	١٩٩ ٣٠٤ ٢٩١	—	—	—	—	—
توزيعات ارباح نقدية فترية خلال عام ٢٠١٤	—	—	—	(٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥)	—	—	—	٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥	—	—	—
توزيعات ارباح نقدية عن أرباح عام ٢٠١٤	—	—	—	(٥٨ ٠٢١ ٥٥٨)	—	—	—	—	(٥٨ ٠٢١ ٥٥٨)	(٢ ٢١٢ ٨٤٧)	(٦٠ ٢٣٤ ٤٠٥)
أثر التغير في نسبة الإستثمار في الشركات التابعة	—	—	٧٢ ٠٩١ ٧٥١	١٦٦ ٠٨٢ ٢٣٧	—	—	—	—	٢٣٨ ١٧٣ ٩٨٨	(٢٣٨ ١٧٣ ٩٨٨)	—
علاوة إصدار أسهم الزيادة في راس مال الشركة التابعة	—	—	٣٥٢ ٥١٠ ٦٢٠	—	—	—	—	—	٣٥٢ ٥١٠ ٦٢٠	٤٤٨ ٦٤٩ ٨٨٠	٨٠١ ١٦٠ ٥٠٠
نصيب حقوق الأقلية فى أسهم الزيادة فى راس مال الشركة التابعة	—	—	—	—	—	—	—	—	—	١ ١٤٤ ٥١٥ ٠٠٠	١ ١٤٤ ٥١٥ ٠٠٠
الدخل الشامل											
نصيب حقوق الأقلية في (خسائر) الشركات التابعة	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(٨١ ٠٠٥ ١٧٩)	(٨١ ٠٠٥ ١٧٩)
فروق عملة ناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية	—	—	—	—	٢٦ ٨٤٩ ٩٨٧	—	—	—	٢٦ ٨٤٩ ٩٨٧	١٨٣ ٧٤٩ ١٧٣	٢١٠ ٥٩٩ ١٦٠
صافي (الخسائر) المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	—	—	—	—	—	(٣٦٧ ٤٦٢ ١٤٩)	—	—	(٣٦٧ ٤٦٢ ١٤٩)	—	(٣٦٧ ٤٦٢ ١٤٩)
إجمالي الدخل الشامل	—	—	—	—	٢٦ ٨٤٩ ٩٨٧	(٣٦٧ ٤٦٢ ١٤٩)	—	—	(٣٤٠ ٦١٢ ١٦٢)	١٠٢ ٧٤٣ ٩٩٤	(٢٣٧ ٨٦٨ ١٦٨)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٦٤ ١٤٣ ٦١٧	٩٥ ٧٩٥ ٠٠٠	٣٧٦ ٣٤٥ ٢٠٥	(٣٦٧ ٤٦٢ ١٤٩)	—	—	٢ ٤٢٩ ٩٧٨ ٧٣٨	٢ ٢٧٣ ٠٤٨ ٦٢٤	٤ ٧٠٣ ٠٢٧ ٣٦٢
المحول الى الارباح المرحلة من ارباح عام ٢٠١٥	—	—	—	(٣٦٧ ٤٦٢ ١٤٩)	—	٣٦٧ ٤٦٢ ١٤٩	—	—	—	—	—
الدخل الشامل											
صافي الأرباح المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	—	—	—	—	—	٤٠٨ ٢١٢ ٥٨٤	—	—	٤٠٨ ٢١٢ ٥٨٤	—	٤٠٨ ٢١٢ ٥٨٤
نصيب حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة	—	—	—	—	—	—	—	—	—	٣٦٥ ٧٨٠ ٢٥٥	٣٦٥ ٧٨٠ ٢٥٥
فروق عملة ناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية	—	—	—	—	٢ ٤١٩ ٤٧٠ ٠٩٥	—	—	—	٢ ٤١٩ ٤٧٠ ٠٩٥	٣ ٠٨٠ ٢٨٩ ٤٧٧	٥ ٤٩٩ ٧٥٩ ٥٧٢
ناتج تكلفة الأصول	—	—	—	—	—	—	١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢	—	١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢	—	١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للارباح المرحلة خلال العام)	—	—	—	—	—	—	(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)	—	(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)	—	(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)
الأرباح الأكتوارية من من نظم المزايا المحددة للمعاشات	—	—	—	٦ ٩٤٢ ٢٤٢	—	—	—	—	٦ ٩٤٢ ٢٤٢	—	٦ ٩٤٢ ٢٤٢
إجمالى الدخل الشامل	—	—	—	**٦ ٩٤٢ ٢٤٢**	**٢ ٤١٩ ٤٧٠ ٠٩٥**	**٤٠٨ ٢١٢ ٥٨٤**	**١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨**	—	**٤ ٥٠٤ ٣٣١ ٤٩٩**	**٣ ٤٤٦ ٠٦٩ ٧٣٢**	**٧ ٩٥٠ ٤٠١ ٢٣١**
خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير الصرف	—	—	—	(٢ ٤٨١ ٥٣٥ ٨٤٢)	—	—	—	—	(٢ ٤٨١ ٥٣٥ ٨٤٢)	—	(٢ ٤٨١ ٥٣٥ ٨٤٢)
الجزء المحقق في ناتج تعديل التكلفة الأصول	—	—	—	٢٦ ٧٩١ ٤٦٤	—	—	—	—	٢٦ ٧٩١ ٤٦٤	—	٢٦ ٧٩١ ٤٦٤
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٦٤ ١٤٣ ٦١٧	**(٢ ٧١٩ ٤٦٩ ٢٨٥)**	٢ ٧٩٥ ٨١٥ ٣٠٠	٤٠٨ ٢١٢ ٥٨٤	١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	—	٤ ٤٧٩ ٥٦٥ ٨٥٩	٥ ٧١٩ ١١٨ ٣٥٦	١٠ ١٩٨ ٦٨٤ ٢١٥

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	إيضاح رقم	٢٠١٦/١٢/٣١ جنيـــــه	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيـــــه
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى أرباح / (خسائر) العام قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة		١ ٠٣١ ٥٢٠ ٤٣٧	(٥٩٣ ٩٢٣ ٧٤٣)
يتم تسويته كما يلى:			
إهلاك الأصول الثابتة	(٢٩-٤)،(٤)	٦٥٠ ٢٨٦ ٠٤٤	٦٧٢ ٥٣٥ ٤١٥
(أرباح) / خسائر رأسمالية		(٤ ٧١٤ ٣٦٣)	٢٤٢ ٨٤٢
فوائد تمويلية	(٢٩-٢٠ب)	١ ٠٦٦ ٤٠٦ ٨١٩	٧٥٦ ٨٧٥ ٦٥٢
ايرادات فوائد دائنة		(٢٢٩ ١٥٩ ٧٢٣)	(١٢٢ ٢٦٦ ٨٦٤)
إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزانة		(٢ ١٢٨ ٠٦٢)	(٣ ٨٢٦ ٩٩٨)
فروق أسعار صرف عملات أجنبية	(٢٩-٢)	(٥٣٦ ٤٩٠ ١٣٤)	٥ ٧٨٢ ٧٦١
رد خسائر الاضمحلال فى قيمة العملاء والارصدة المدينة	(١١)	(٣ ٢٥٠ ٠٠٠)	(٦٠٠ ٠٠٠)
مخصصات مكونة خلال العام	(١٦)	٤ ٣٥٠ ٠٠٠	١٧ ٥٠٠ ٠٠٠
أثر التسويات المبرمة بين شركة إيرليكيد السخنة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)		—	(١٥٤ ٧٠٦ ٨٣٣)
خسائر الإنخفاض فى قيمة المخزون		٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤ ٢٢٠ ١١٩
خسائر اضمحلال فى قيمة الارصدة المدينة		٩٦ ٨١٠	١ ٢٠٨ ٦٢٦
استهلاك الفروق الناتجة عن التغير فى القيمة العادلة لإقراض طويل الأجل		(١ ٩٤٢ ١٣٤)	(٤ ٤٣٣ ٩٥٢)
الفروق الناشئة عن التغير فى القيم العادلة للإقراض طويل الأجل		٢ ١٣٢ ٤٠٩	٥ ٦٠٤ ٩٩٠
الفروق الناشئة عن التغيير فى التزامات نظام المعاش التكميلى	(١٧)	١٢ ٤٤٣ ٧٢٢	١٢ ٤٩٨ ١٦٤
		١ ٩٩٢ ٥٥١ ٨٢٥	**٦٠٦ ٧١٠ ١٧٩**
التغير فى المخزون		(٣٢٨ ٢٥٧ ٢٨٠)	٤١٣ ١٧٢ ٩٢٦
التغير فى العملاء والمدينون والمستحق من أطراف ذات علاقة		(٣٢٩ ٧٨٣ ٥٦٣)	٤٧٨ ٦١٣ ٩٠٦
التغير فى الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة		٨١٣ ٥١٥ ٩٧٣	٩٤٩ ٧٨٦ ٧٩٠
التزامات نظام المعاش التكميلى	(١٧)	٢ ٧٥٤ ٣٣٠	٣ ٦٥٣ ٧٧٠
صافى النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل		**٢ ١٥٠ ٧٨١ ٢٨٥**	**٢ ٤٥١ ٩٣٧ ٥٧١**
فوائد مدفوعة		(٨٢٩ ٢٦٥ ٣٠٩)	(٥٧١ ٢٤٥ ٥٨٨)
ضريبة الدخل المدفوعة		(٤ ٣٢٣ ٩٠٦)	(٤١ ٧٨٦ ٣٣٧)
توزيعات ارباح مدفوعة للعاملين (تحت إعتماد الجمعية)		(١٣٧ ٣٣٢ ٧٨١)	(٥٨ ٢٦١ ٩٠٤)
المستخدم من المخصصات		(١ ٢٨٦ ٦٣٨)	(٨ ٤٣٥ ٢٢٩)
صافى النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		**١ ١٧٨ ٥٧٢ ٦٥١**	**١ ٧٧٢ ٢٠٨ ٥١٣**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(٤)،(٥)	(٣٦٤ ٣٠٨ ٥٠٩)	(٣٨٦ ٣٣٠ ٦٧٤)
مقبوضات من بيع أصول ثابتة		٦ ٦٧٨ ٣٠٠	٥ ٧٧٠ ٩٠٠
مدفوعات لإقتناء أصول أخرى		—	(٢٤ ٧٨٤ ٧٢٤)
مدفوعات لإقراض الغير		(٣١ ٥٣١ ٣١٩)	(٢٨ ٣٣٦ ٥٤٥)
متحصلات من إقراض للغير		٢٤ ٨٨١ ٣٤٩	٢٠ ٦٦٢ ٠٨٩
مقبوضات من استرداد استثمارات مالية (أذون خزانة)	(١٢)	٧٥ ٨٥٠ ٠٠٠	٢١٩ ١٠٠ ٠٠٠
مدفوعات لاقتناء إستثمارات مالية (أذون خزانة)	(١٢)	(٦٦ ٢٢٨ ٢٩٦)	(١٨٤ ٢٤٧ ٥٧٤)
ايرادات فوائد محصلة		٢٢٧ ٦٦٢ ٥٨٥	١٢٢ ٢٦٦ ٨٦٤
صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		**(١٢٦ ٩٩٥ ٨٩٠)**	**(٢٥٥ ٨٩٩ ٦٦٤)**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مقبوضات من عقود قروض	(١٤)	٣٥٠ ٤٦٨ ٧٤٤	٢١ ٢٥٥ ٠٠٠
مدفوعات عن أقساط قروض	(١٤)	(٥٨٣ ٣٨١ ١٨٨)	(٨٦٠ ٩٦٨ ٠٥٦)
مقبوضات من تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل	(١٤)	١ ٥٣٣ ٨٨٩ ٥٠٥	١ ٧٠٧ ٠٥١ ٥٧٤
مدفوعات عن تسهيلات إئتمانية طويلة الاجل		(١٥٥ ٤٥٤ ٦٥٥)	(١ ٥٥٨ ٠٤٣ ٠٠٠)
فوائد محملة على أصل القرض الخاص بشركة تابعة		—	(١٥٣ ٢٥٨ ٨١٦)
(مدفوعات) مقبوضات من بنوك – تسهيلات ائتمانية		١ ٢٥٥ ٣٩٣ ٣٠٢	١ ٩٠٤ ٢٤٣ ٩٢٢
التغير فى الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة		٤٦٥ ١٦٩ ٦٠٢	(١ ٩٢٥ ١٥٦ ٢٢١)
توزيعات أرباح نقدية مدفوعة للمساهمين		—	(١ ٩٧٢ ٥٠٠)
صافى النقدية المتاحة من / (المستخدمة فى) أنشطة التمويل		**٢ ٨٦٦ ٠٨٥ ٣١٠**	**(٨٦٦ ٨٤٨ ٠٩٧)**
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام		**٣ ٩١٧ ٦٦٢ ٠٧١**	**٦٤٩ ٤٦٠ ٧٥٢**
فروق ترجمة قوائم مالية	(٢٩-٣)	٣٤ ٩٥٨ ٩٩٦	٦٥٤ ٧٦٣
أرباح فروق عملة ناتجة عن ترجمة أرصدة النقدية ومافي حكمها في تاريخ تحرير سعر الصرف مدرجة بقائمة الدخل الشامل		(٢ ٩١٩ ٤٦٥ ١٥٨)	—
النقدية وما فى حكمها أول العام		**١ ١٩٧ ٣٥١ ٥٠٠**	**٥٤٧ ٢٣٥ ٩٨٥**
النقدية وما فى حكمها أخر العام	(١٣)	**٢ ٢٣٠ ٥٠٧ ٤٠٩**	**١ ١٩٧ ٣٥١ ٥٠٠**

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.
- تم إستبعاد المعاملات غير النقدية وذلك كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢٧).

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية) في عام ١٩٨٢ كشركة استثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وذلك باسم شركة الإسكندرية الوطنية للحديد والصلب وتم التسجيل بالسجل التجارى تحت رقم ١٠٤٩١٨ بتاريخ ١٧ يوليو ١٩٨٢ ومن أهم أغراض الشركة إنتاج وتشكيل وتصنيع الحديد والصلب بكافة أشكاله وأنواعه.

- وبناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ على تعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٤٠٥ لسنة ٢٠٠٦ ليصبح اسم الشركة شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (ش.م.م) وقد تم إثبات ذلك التعديل في كل من النظام الأساسي للشركة والسجل التجاري في ٢٦ فبراير ٢٠٠٦ وقد تم نشر هذا التعديل بصحيفة الاستثمار في العدد رقم ١٤٠٧ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٠٦.

- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.

- مقر الشركة العجمي- البيطاش، الإسكندرية – مصر. رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة السيد المهندس/ فاروق زكى إبراهيم والعضو المنتدب الأستاذ/ محمد رائد البيلاوى.

١-١ الشركات التابعة

فيما يلى بيان بنسبة الاستثمارات فى الشركات التابعة لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية والتى تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة:-

	نسبة المساهمة	
	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
مساهمات مباشرة		
– شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (ش.م.م)	٩٠٪	٩٠٪
– شركة العز لصناعة الصلب المسطح (ش.م.م)	٤٤٪	٤٤٪
مساهمات غير مباشرة		
– شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (ش.م.م) (شركة تابعة لشركة "كونتراستيل")	٨٧٪	٨٧٪

١-١-١ شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"

- تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) بجلستها المنعقدة فى ٢٠ مايو ١٩٩٥ وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيدها بالسجل التجاري برقم ١٣٨٢٢٧ بتاريخ ٣١ مايو ١٩٩٥ ويكون مركز الشركة وموطنها القانوني مدينة برج العرب الجديدة.

- يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في الاتجار والتصنيع والتشكيل لكافة أنواع المعادن والمنتجات المعدنية، وأعمال المقاولات والصيانة والخدمات والنقل، والتجارة الداخلية والدولية والاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية، ونشاط التخزين والاتجار في جميع أنواع الزيوت والشحوم والسولار ونشاط التأجير التمويلي.

- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.

- مقر الشركة مدينة برج العرب الجديدة – قطعة رقم ٦ – الإسكندرية وفرع الشركة داخل المقر الأدارى لشركة العز الدخيلة للصلب – الدخيلة – الإسكندرية – مصر.

١-١-٢ <u>شركة العز لصناعة الصلب المسطح</u>

- تأسست شركة العز لصناعة الصلب المسطح "شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة الخاصة" – شركة العز للصناعات الثقيلة سابقاً – وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار، وقد تم تسجيل الشركة بالسجل التجارى للاستثمار بالقاهرة برقم ٣٣٢٩٦ بتاريخ ٢٥ يوليو ١٩٩٨.

وفى ضوء صدور القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ فى ٥ مايو ٢٠٠٨ والذى تضمن تعديل بعض أحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار فيما يختص بإنهاء تراخيص مشروعات الاستثمار بنظام المناطق الحرة الخاصة فى مجال بعض الصناعات والتى منها صناعة الحديد والصلب فقد تم محو عبارة "بنظام المناطق الحرة الخاصة" من أسم الشركة لتصبح شركة مساهمة مصرية فقط وقد تم التأشير بالسجل التجارى بما يفيد إجراء هذا التعديل بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٠٨.

- يتمثل الغرض الرئيسى للشركة فى إنتاج لفائف وشرائط الصلب المسطح المدرفلة على الساخن والمدرفلة على البارد والمعالجة بالأحماض والزيوت وانتاج ألواح الصلب المسطح المقطعة والمعالجة بالأحماض والزيوت والحديد الإسفنجى والجير المُحروق ومربعات وبلاطات الصلب.

- واعتباراً من تاريخ ٢١ مايو ٢٠٠٩ تم إضافة الأغراض التالية:-
صناعة وتجارة وتوزيع حديد التسليح بجميع أنواعه وأعمال المقاولات المرتبطة به وما يلزم ذلك من خدمات كالإعداد والتجهيز والنقل وذلك لحساب الشركة أو لحساب الغير.

- بدأ التشغيل الفعلى للمصنع اعتباراً من الأول من يوليو ٢٠٠٤ بصدور شهادة القبول النهائى للمصنع.

- بدأ التشغيل الفعلى لمصنع البيليت اعتبارا من الأول من يناير ٢٠١١ بصدور شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية.

- بدأ التشغيل الفعلى لمصنع حديد التسليح اعتبارا من الأول من يناير ٢٠١٢ بصدور شهادة الاستشارى بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية.

- بناءاً على قرار مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ٧ مايو ٢٠٠٩ بالموافقة بالإجماع على اكتتاب الشركة القابضة فى زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح البالغة ٣٣٠ مليون دولار أمريكى ليصبح رأس مال الشركة التابعة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٦٠٠ مليون دولار أمريكى وذلك بإصدار ٣٣ مليون سهم وفقاً للقيمة الاسمية للسهم البالغة ١٠ دولار أمريكى للسهم لتكون نسبة مساهمتها ٥٥٪ من رأس المال بعد الزيادة. وذلك تحقيقاً لإستراتيجية شركة العز الدخيلة للصلب-الإسكندرية (الشركة القابضة) فى النمو والتكامل.

وقد تم سداد الدفعة الثالثة والأخيرة من زيادة رأس المال البالغة ١١٠ مليون دولار أمريكى والتى تمثل ٣٣,٣٪ من تلك الزيادة بناءاً على استدعاء شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) لها بتاريخ ٦ يناير ٢٠١٠ ليصبح إجمالى المسدد مبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكى والذى يمثل ١٠٠٪ من زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح.

- بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة علي زيادة رأس المال المصدر للشركة بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكي للسهم الواحد، بقيمة أسمية ١٠ دولار أمريكي للسهم الواحد بالإضافة إلي علاوة إصدار قدرها ٧ دولار أمريكي للسهم الواحد، وبإجمالي مبلغ ٢٥٥ مليون دولار أمريكي علي أن يكون الأكتتاب عن طريق تحويل دائنية شركة حديد عز لدي الشركة إلي رأس المال وبالتالي أصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٧٥٠ مليون دولار أمريكي موزع علي ٧٥ مليون سهم القيمة الأسمية للسهم ١٠ دولار أمريكي. وتم إدراج مبلغ ١٠٥ مليون دولار أمريكي كعلاوة أصدار ضمن حقوق ملكية شركة العز لصناعة الصلب المسطح.

١-١-٣ <u>شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات</u>

- تأسست شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة مساهمة مصرية) طبقا لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بموجب السجل التجاري رقم ٩٣٤١٦ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢ ومقر الشركة ومحلها القانوني بمدينة السادس من أكتوبر بالمنطقة الصناعية الرابعة.

- يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في تصنيع لوازم المواسير والمسبوكات ومستلزمات الإنشاءات المدنية والصناعية وتصنيع المعدات الميكانيكية ونظم ومعدات حماية البيئة ونظم المناولة ومكونات السيارات وكذا نشاط الاستيراد والتصدير.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

٢-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض
يتم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة القابضة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصرى.

٢-٣ استخدام التقديرات والإفتراضات
يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

يتم الإعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

وفيما يلى أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصى:-

١- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ٩، ٢٥).
٢- الاضمحلال فى قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ١١).
٣- الاضمحلال فى قيمة الاستثمارات فى الشركات الشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ٦).
٤- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (ايضاح رقم ٢٩-٤ج).
٥- المخصصات (إيضاح رقم ١٦).
٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ١٨).

٢-٤ قياس القيمة العادلة

- أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.

- كما قامت اداره الشركه بتطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من التكلفه ومجمع الأهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه ، وذلك وفقا لما هو وارد تفصيلا بالايضاح رقم (٢٨).

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية – أسلوب التدفقات النقدية المخصومة – أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٤- الأصول الثابتة (بالصافى)

	الأراضى	مبانى وانشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	معدات حاسب آلى	الإجمالى
	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
التكلفة في أول يناير ٢٠١٦	٥٤٧ ٢٣٤ ٤٤٨	٤ ٢٠٠ ٢٠٥ ٨٠٤	١٥ ٣١٨ ٩٥٧ ٩٥٩	١٨٨ ٥٠٦ ٣٠٩	٧٠ ٥٧٧ ٣١٨	٦١ ٩٢٤ ١٠١	٣٨ ١٦٠ ٩٩٢	٢٠ ٤٢٥ ٥٦٦ ٩٣١
الإضافات خلال العام	--	٧٩ ١٢٥ ٩٢٠	١٠٤ ٤٩٧ ٠٢١	١١ ٦٨٢ ٤١٨	١ ٩٧٣ ٨٦٥	٧ ٤٤٥ ٥١٥	٧ ٨٧١ ٨٠٩	٢١٢ ٥٩٦ ٥٤٨
إعادة تبويب	--	--	--	--	١٢٣ ٤٥٣ ٥٠٤	--	--	١٢٣ ٤٥٣ ٥٠٤
فروق تعديل التكلفة بمعامل التعديل*	--	--	٥ ٨٨٣ ٥٨٢ ٩١٧	٨١ ٩٤٨ ٤٣٦	٨٢ ٩٧٦ ٢٢٤	٢٥ ٩٠٠ ٥٥٢	٢١ ١٨٥ ٠٧١	٦ ٠٩٥ ٥٩٣ ٢٠٠
الاستبعادات خلال العام	--	(١٣ ٢٣٢ ٩٦٠)	(٥٦ ٣٩٨ ٨٣٢)	(١ ٩٧٨ ٧١٠)	(١ ٤٨٤ ٩٢٢)	(٢ ٤٩٥ ١٩٣)	(١ ٠١١ ١٤٨)	(٧٦ ٦٠١ ٧٦٥)
فروق ترجمة بالعملات الأجنبية	١٣٨ ٤٨٩ ٧٩٤	٣ ٦٨٤ ٥٥٢ ٦٣٣	٨ ٣٣٣ ٦١٤ ٨٩٢	٣ ١٤٠ ١٥٥	٥٩ ٦٤٩ ٨٩٣	٢٢ ٩٦٠ ٨١٠	--	١٢ ٢٤٢ ٤٠٨ ١٧٧
التكلفة في ٢٠١٦/١٢/٣١	٦٨٥ ٧٢٤ ٢٤٢	٧ ٩٥٠ ٦٥١ ٣٩٧	٢٩ ٥٨٤ ٢٥٣ ٩٥٧	٢٨٣ ٢٩٨ ٦٠٨	٣٣٧ ١٤٥ ٨٨٢	١١٥ ٧٣٥ ٧٨٥	٦٦ ٢٠٦ ٧٢٤	٣٩ ٠٢٣ ٠١٦ ٥٩٥
مجمع الإهلاك فى أول يناير ٢٠١٦	--	١ ٤١٢ ٠٤٤ ٣٩١	٨ ١٠١ ١٤٣ ٩٢٥	١١٤ ٦٠٦ ٠١٦	٤٥ ٣١٢ ٤٧٦	٣٣ ٧٦٥ ٢٢٨	١٦ ٦٠٢ ١٤٥	٩ ٧٢٣ ٤٧٤ ١٨١
إهلاك العام	--	١٢١ ٦٧٧ ٣٧٨	٤٦٥ ١٠٧ ٠١٦	٣٥ ٣١٦ ١٧٩	١٥ ٧٦٢ ٨٥٧	٦ ٨٩٨ ٦٧٢	٥ ٥٢٣ ٩٤٣	٦٥٠ ٢٨٦ ٠٤٥
مجمع الإهلاك بمعامل التعديل*	--	--	٣ ٩٥٥ ٠٢٦ ٤٥٥	٥٢ ٠٢٠ ٥٦٣	٤ ٦٠٣ ٥٧٦	٧ ٧٥٩ ٣٤٠	٧ ٠٥٦ ٨١٤	٤ ٠٢٦ ٤٦٦ ٧٤٨
مجمع إهلاك الاستبعادات	--	(١٣ ٢٣٢ ٤٩٤)	(٥٤ ٤٥٥ ١٧٣)	(١ ٩٧٨ ٧١٠)	(١ ٤٨٤ ٩٢٢)	(٢ ٤٩٥ ١٩٣)	(٩٩١ ٣٣٦)	(٧٤ ٦٣٧ ٨٢٨)
فروق ترجمة بالعملات الأجنبية	--	٧٣٥ ٩٧٧ ٠٥٣	٢ ٨٩٩ ٨٤٧ ٧٢٦	٣ ١١٦ ٠٦٠	٤٠ ٢٣٠ ٨٥٠	٢١ ٤٥٧ ٨٥٤	--	٣ ٧٠٠ ٦٢٩ ٥٤٣
مجمع الإهلاك في ٢٠١٦/١٢/٣١	--	٢ ٢٥٦ ٤٦٦ ٣٢٨	١٥ ٣٦٦ ٦٦٩ ٩٤٧	٢٠٣ ٠٨٠ ١٠٩	١٠٤ ٤٢٤ ٨٣٧	٦٧ ٣٨٥ ٩٠١	٢٨ ١٩١ ٥٦٥	١٨ ٠٢٦ ٢١٨ ٦٨٧
صافى الأصول الثابتة فى ٢٠١٦/١٢/٣١	٦٨٥ ٧٢٤ ٢٤٢	٥ ٦٩٤ ١٨٥ ٠٦٨	١٤ ٢١٧ ٥٨٤ ٠١٠	٨٠ ٢١٨ ٤٩٩	٢٣٢ ٧٢١ ٠٤٥	٤٨ ٣٤٩ ٨٨٤	٣٨ ٠١٥ ١٥٩	٢٠ ٩٩٦ ٧٩٧ ٩٠٨
اصول مهلكة دفترياً ولا تزال تعمل	--	١٢٦ ٠١٢ ٩٧٨	٢٨٤ ٣٨٤ ٣٥٤	٦٨ ٦٠٨ ٠١٥	٣٤ ٣١٦ ٤٩٧	٤٣ ٢٢٤ ١٨٧	٩ ٢٦٩ ٢٨٠	٥٦٥ ٨١٥ ٣١١
التكلفة فى أول يناير ٢٠١٥	٥٣٧ ٤٥٦ ٦٨٨	٣ ٩٣٢ ٣٩٤ ٠٨٠	١٤ ٦٨٣ ٤٤٣ ٧٠٠	١٥٨ ٢٠٩ ٠١٩	٦١ ٣٢٦ ٣٨٥	٤٨ ٦٨٧ ٩٤٠	٢٧ ٠٤٨ ٨٤٦	١٩ ٤٤٨ ٥٦٦ ٦٥٨
الإضافات خلال العام	١ ١٥٣ ٩٠٢	٣٨ ٦٩٢ ٧٧٣	١٨٨ ٢٨٥ ٧٦٦	٣٢ ٨٣٣ ٤٦٦	٦ ٨٦٨ ٦٧٧	١٥ ١٦٠ ٦٠٩	١٣ ١٦١ ١٩٠	٢٩٦ ١٥٦ ٣٨٣
الاستبعادات خلال العام	--	(٢٨٧ ٥٦٧)	(٧١ ٦٤٥ ١٩٩)	(٢ ٧٣١ ٧١٦)	(١ ٢٠٢ ٥٧٩)	(٣ ٢٧٠ ١٦٠)	(٢ ٠٤٩ ٠٤٤)	(٨١ ١٨٦ ٢٦٥)
فروق ترجمة بالعملات الأجنبية	٨ ٦٢٣ ٨٥٨	٢٢٩ ٤٠٦ ٥١٨	٥١٨ ٨٧٣ ٦٩٢	١٩٥ ٥٤٠	٣ ٥٨٤ ٨٣٥	١ ٣٤٥ ٧١٢	--	٧٦٢ ٠٣٠ ١٥٥
التكلفة فى ٢٠١٥/١٢/٣١	٥٤٧ ٢٣٤ ٤٤٨	٤ ٢٠٠ ٢٠٥ ٨٠٤	١٥ ٣١٨ ٩٥٧ ٩٥٩	١٨٨ ٥٠٦ ٣٠٩	٧٠ ٥٧٧ ٣١٨	٦١ ٩٢٤ ١٠١	٣٨ ١٦٠ ٩٩٢	٢٠ ٤٢٥ ٥٦٦ ٩٣١
مجمع الإهلاك فى أول يناير ٢٠١٥	--	١ ٢٧٦ ١٦٩ ٣٧٩	٧ ٤٨٠ ٥٣٢ ١٣٨	٨٨ ٦٥١ ٣٩٧	٣٨ ٠١١ ٩٨٤	٣٠ ٩٥٦ ٩٥٩	١٤ ١٣٤ ٤١٩	٨ ٩٢٨ ٤٥٦ ٢٧٦
إهلاك العام	--	٩٧ ٧٨٥ ١٢٠	٥٣٠ ٣٦٢ ٧٠٣	٢٨ ٥٠١ ١٧٠	٦ ٥١٨ ٩٥٥	٤ ٨٥٠ ٦٩٧	٤ ٥١٦ ٧٧٠	٦٧٢ ٥٣٥ ٤١٥
مجمع إهلاك الاستبعادات	--	(٢٨٧ ٥٦٧)	(٦٦ ٩٧٤ ٧٧٥)	(٢ ٧٣١ ٧١٦)	(١ ٢٠٢ ٥٧٩)	(٣ ٢٧٠ ١٦٠)	(٢ ٠٤٩ ٠٤٤)	(٧٦ ٥١٥ ٨٤١)
فروق ترجمة بالعملات الأجنبية	--	٣٨ ٣٧٧ ٤٥٩	١٥٧ ٢٢٣ ٨٥٩	١٨٥ ١٦٥	١ ٩٨٤ ١١٦	١ ٢٢٧ ٧٣٢	--	١٩٨ ٩٩٨ ٣٣١
مجمع الإهلاك في ٢٠١٥/١٢/٣١	--	١ ٤١٢ ٠٤٤ ٣٩١	٨ ١٠١ ١٤٣ ٩٢٥	١١٤ ٦٠٦ ٠١٦	٤٥ ٣١٢ ٤٧٦	٣٣ ٧٦٥ ٢٢٨	١٦ ٦٠٢ ١٤٥	٩ ٧٢٣ ٤٧٤ ١٨١
صافى الأصول الثابتة فى ٢٠١٥/١٢/٣١	٥٤٧ ٢٣٤ ٤٤٨	٢ ٧٨٨ ١٦١ ٤١٣	٧ ٢١٧ ٨١٤ ٠٣٤	٧٣ ٩٠٠ ٢٩٣	٢٥ ٢٦٤ ٨٤٢	٢٨ ١٥٨ ٨٧٣	٢١ ٥٥٨ ٨٤٧	١٠ ٧٠٢ ٠٩٢ ٧٥٠
صافى الأصول الثابتة فى ٢٠١٤/١٢/٣١	٥٣٧ ٤٥٦ ٦٨٨	٢ ٦٥٦ ٢٢٤ ٧٠١	٧ ٢٠٢ ٩١١ ٥٦٢	٦٩ ٥٥٧ ٦٢٢	٢٣ ٣١٤ ٤٠١	١٧ ٧٣٠ ٩٨١	١٢ ٩١٤ ٤٢٧	١٠ ٥٢٠ ١١٠ ٣٨٢

- ما زالت الشركة القابضة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراه من الجهات المختلفة (محافظة الإسكندرية – أفراد وجهات مختلفة).

- طبقاً لاتفاقيات قروض شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) فإن أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية مرهونة رهناً عقارياً وتجارياً ورهن حيازى على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في عقود الإنشاء والتوريد والمعاونة والتأمين الفنية لصالح البنك الأهلي المصري (وكيل الضمانات المحلية) وبنك رويل بنك – أوف أسكوتلاند (وكيل الضمانات الأجنبية) – (إيضاح رقم ١٤).

- تتضمن تكلفة الأراضي قيمة قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ ألف متر مربع قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري (المعادل لمبلغ ٩٥٦ ألف دولار أمريكي) بغرض إقامة مشروع صناعي عليها وطبقاً للعقد فإنه لا يحق للشركة تسجيل الأرض باسمها إلا بعد سداد كامل الأقساط وتم سداد القسط الأخير في ١٥ أكتوبر ٢٠١٠ وجارى اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.

- الأراضي المخصصة لشركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات (كونتراستيل) – شركة تابعة بمدينة برج العرب الجديدة من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة جهاز مدينة برج العرب والمقام عليها المبنى الإداري للشركة – لم يتم توثيقها بعد بإسم الشركة حتى تاريخه.

- يتضمن بند وسائل النقل والانتقال المعدات المؤجرة من شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات (كونتراستيل) – شركة تابعة لشركة العز الدخيلة للصلب – الشركة القابضة.

- تتضمن الإضافات خلال العام تكلفة الات ومعدات ومباني وانشاءات مصنع تدوير الخبث وفصل المعادن وتم البدء في التشغيل بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٦ والمصنع مقام على ارض مستأجرة من شركة العز الدخيلة –الاسكندرية.

- لم يتم بعد توثيق عقد شراء الأرض المخصصة لشركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة تابعة) من هيئة تنمية المجتمعات العمرانية الجديدة – جهاز تنمية مدينة السادس من أكتوبر بالمنطقة الصناعية الرابعة والشركة في سبيل استيفاء الشروط والتراخيص اللازمة لإتمام التوثيق.

- قامت شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة تابعة) بالحصول على رخصة مؤقتة من هيئة المجتمعات العمرانية – جهاز مدينة السادس من أكتوبر لمدة ٣ سنوات حتى ٢٨ يوليو ٢٠١٣. ووفقاً لمذكرة المستشار القانوني للشركة فإن الشركة قامت بسداد كامل قيمة الأرض المخصصة وتنفيذ مشروع صناعي على تلك الأرض وقد حصلت على كافة الموافقات والتراخيص اللازمة للتشغيل فإن الوضع القانوني بشأن قرار التخصيص مستقر وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة مع الجهات الإدارية المعنية

- تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة على بعض فئات الأصول الثابتة خلال العام بالشركة القابضة (إيضاح ٢٨).

- إهلاك العام يتضمن مبلغ ٦٣١ ٥٦٩ ٣٤ جنيه مصري يتمثل في الزيادة في الإهلاك نتيجة لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة (إيضاح رقم (٢٨)).

٥- مشروعات تحت التنفيذ

	٢٠١٦/١٢/٣١ جنيـــــــــه	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيـــــــــه
مشروعات تحت التنفيذ – الشركة القابضة*		
مبانى وانشاءات	٣١ ٤٣٢ ٧١٣	٥٦ ٩٢٤ ١٩٣
آلات ومعدات تحت التركيب	٤١٩ ٠٧٣ ٦٩٥	٧٣ ٨٥٩ ٥٩٣
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة	٢٩ ٣٦٢ ٠٤٤	٤٠ ١١٦ ٩٠٠
	٤٧٩ ٨٦٨ ٤٥٢	**١٧٠ ٩٠٠ ٦٨٦**
مشروعات تحت التنفيذ – شركة العز لصناعة الصلب المسطح "شركة تابعة"		
مبانى وانشاءات	٨٤ ٧١٨	٣٦ ٣٠٨
آلات ومعدات تحت التركيب	١١٩ ٦٩٤ ١١٣	٤٩ ٧٦٦ ٠٨٨
دفعات من تحت حساب شراء أصول ثابتة	٩ ٨٦٦ ١٨٣	٤ ٢٢٨ ٤١٨
	١٢٣ ٦٤٥ ٠٢٠	**٥٤ ٠٣٠ ٨١٤**
مشروعات تحت التنفيذ – شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات – كونتراستيل – "شركة تابعة"		
مصنع تكسير الخبث وفصل المعادن**		
آلات ومعدات تحت التركيب	--	٣٥ ٠٥١ ٢٣٣
مبانى تحت التنفيذ خاصة بالمشروع	--	١ ٥٤٦ ٤٨٤
	--	**٣٦ ٥٩٧ ٧١٧**
عمرة لمحطة الوقود* **		
دفعات لشراء طلمبات محطة الوقود	٦٤٦ ٨٠٠	--
	٦٤٦ ٨٠٠	--
	٦٤٦ ٨٠٠	**٣٦ ٥٩٧ ٧١٧**
مشروعات تحت التنفيذ – شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات "شركة تابعة"		
مبانى	--	٤٣ ٢٢٥
	--	**٤٣ ٢٢٥**
	٦٠٤ ١٦٠ ٢٧٢	**٢٦١ ٥٧٢ ٤٤٢**

* يتمثل هذا البند فى قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتى تخص الشركة القابضة ولم يتم الانتهاء منها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وهى كالاتى:-

١- مشروع تطوير مصنع مسطحات الصلب (CSP Plant)
٢- مشروع نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP SYSTEM)
٣- مشروع إنشاء السور الجنوبى للأرض الغربية
٤- مشروع سحب الاتربة بمصنع الجير الثانى (Bag filter central)
٥- مشروع امتداد عنبر الشحن.
٦- مقص بمصنع درفلة الاسياخ الاول (CC shear).
٧- مشروع ثلاثة موازين لعربة نقل البيلت (Systems Three weighing)
٨- آلة تدوير وترتيب لفات الحديد بمصنع المسطحات (FSD mandrel)
٩- مشروع تطوير القطاع المالى بالقاهرة
١٠- مشروع (٢) عربة نقل الخردة
١١- مشروع مقص ثقيل (Heavy duty shear machine)
١٢- أخري

- يتضمن بند الالات ومعدات تحت التركيب مبلغ ٢٧٨ ٩٠٣ ١١٩ جنيه مصري يتمثل في قيمة ناتج تعديل التكلفة بمعامل التعديل وفقاً للمعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) المعدل عام ٢٠١٥ (إيضاح رقم ٢٨).

** تم خلال العام الإنتهاء من خط إنتاج تدوير الخبث وفصل المعادن وتم البدء في التشغيل بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٦.

*** يتمثل البند في قيمة دفعات مقدمة لشراء عدد ٧ طلمبات بقيمة إجمالية ٦٨٠ ألف جنيه في شركة نفط للخدمات البترولية المتطورة لزوم عمرة لمحطة الوقود (موبيل).

٦- الاستثمارات

	٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه
٦-١ استثمارات مالية في شركات شقيقة		
- قيمة نصيب الشركة القابضة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م.) (تحت التصفية) وفقا لآخر قوائم مالية للشركة (نسبة المساهمة ٤٠٪ من رأس المال) وذلك بعد خصم قيمة الدفعة الأولى المحصلة بناءاً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ والبالغة ٦٠٠ ألف جنيه.	٨٩ ٩٣٤	٨٩ ٩٣٤
- قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة العز – الدخيلة للحديد والصلب – مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).	٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠
	١١٤ ٩٣٤	**١١٤ ٩٣٤**
٦-٢ استثمارات مالية متاحة للبيع		
- قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٥٪ من رأس المال)*.	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦
يخصم:		
خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)
	--	--
- قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال) – تم وضعها تحت إدارة شركة BDO LLP البريطانية لتعثرها المالى إيضاح رقم (٢٦-٦).	٥١٠	٥١٠
	٥١٠	**٥١٠**
إجمالي الاستثمارات	**١١٥ ٤٤٤**	**١١٥ ٤٤٤**

* قرر مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية (الشركة القابضة) بجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٤ الموافقة علي قيام الشركة بالإكتتاب في زيادة رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (أركوستيل) بما قيمته ٦,٤ مليون جنيه مصري بشرط قيام شركة أركوستيل بإستكمال الحزمة التمويلية لمشروعات التوسع بها ولم يتم البدء في الإجراءات التنفيذية لتفعيل قرار تلك الزيادة حتي تاريخه.

٧- إقراض طويل الأجل

٧-١ يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة بمبلغ ٣٧,٤ مليون جنيه مصرى وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلى:-

	إيضاح رقم	٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه
سلف العاملين تسدد على أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)		١١ ٨٨١ ٩٣٩	١١ ٣٤٧ ٠٥٢
القيمة الحالية لقرض إسكان للعاملين يسدد على اقساط شهرية لمدة عشر سنوات (بدون فوائد)	(٧-٢)	٢٠ ٥٦٨ ٥٩٢	١٩ ٣٦٥ ٧٣٠
القيمة الحالية لقرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) ويسدد على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات (بدون فوائد)	(٧-٤)	٥٤٠ ٧٨٢	٨٩٠ ٧٧٦
سلف العاملين – رحلة العمرة تسدد على أقساط لمدة سنتين (بدون فوائد)	(٧-٦)	٥٥٢ ١٩٤	٦٩١ ٠٨٠
سلف العاملين – رحلة الحج وزيارة بيت المقدس وتسدد على اقساط لمدة ٦ سنوات (بدون فوائد)	(٧-٧)	٣ ٨٧٥ ٥٦٩	٢ ٣٨٠ ٦٩١
		٣٧ ٤١٩ ٠٧٦	**٣٤ ٦٧٥ ٣٢٩**

٧-٢ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين

إجمالى قرض اسكان العاملين		٣٩ ٢٣٤ ٠٠٥	٣٧ ٦٦١ ٠٧٣
يخصم:			
المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخري)	(١١)	(٥ ٣٨٢ ١٨٠)	(٥ ٣٢٧ ٧٦٦)
القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين طويل الأجل		**٣٣ ٨٥١ ٨٢٥**	**٣٢ ٣٣٣ ٣٠٧**
يخصم:			
الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة العادلة لقرض اسكان العاملين طويلة الأجل		(١٣ ٢٨٣ ٢٣٣)	(١٢ ٩٦٧ ٥٧٧)
القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين طويل الأجل		**٢٠ ٥٦٨ ٥٩٢**	**١٩ ٣٦٥ ٧٣٠**

٧-٣ يتمثل قرض اسكان العاملين فى قيمة القرض الحسن المخصص لمعاونة شباب العاملين فى الشركة فى الحصول على سكن خاص والبالغ قيمته الاجمالية ٣٦ مليون جنيه مصرى وفقا لقرارات مجلس ادارة الشركة خلال عامي ٢٠١٣/٢٠١٢ حيث وافق مجلس الإدارة بجلسته في ١٣ مارس ٢٠١٣ على زيادة القرض الحسن لإسكان العاملين بقيمة ٧ مليون جنيه مصري ليصبح ٣٧ مليون جنيه مصري وبتاريخ ١١ مايو ٢٠١٥ تم زيادتها إلى ٤٨ مليون جنيه مصرى بموجب موافقة من العضو المنتدب للشركة.

قد تم منح القرض وفقا لضوابط محددة لتحقيق الهدف وضمان حقوق الشركة فى استرداد القرض على مدار ١٠ سنوات باعتباره كقرض دوار يمنح المستفيد من هذا المشروع ٣٠٪ من قيمة الوحدة السكنية بما يعادل ٣٠ الف جنيه مصرى يتم تقسيطها على مدار ١٠ سنوات دون اى أعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعة من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ عدد ١ ٩٣٨ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ٣٩,٢ مليون جنيه مصرى وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥,٣ مليون جنيه مصرى ظهرت ضمن بند مدينون وارصدة مدينة اخرى – اقراض قصير الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة العادلة فى تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة بناءا على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

٤-٧ **القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)**

	إيضاح رقم	٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه
إجمالى قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)		١ ٢٠٨ ٠٠٠	١ ٧٢٥ ١٢٥
يخصم:			
المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخري)	(١١)	(٤٥٩ ٢٥٠)	(٥٠١ ٠٠٠)
القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل		٧٤٨ ٧٥٠	١ ٢٢٤ ١٢٥
يخصم:			
الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة العادلة لقرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل		(٢٠٧ ٩٦٨)	(٣٣٣ ٣٤٩)
القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل		٥٤٠ ٧٨٢	٨٩٠ ٧٧٦

٥-٧ يتمثل قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) فى قيمة القرض الحسن المخصص لدعم العاملين والمتضررين بالعمارات من عمارة (٦) الى عمارة (١٥) بمشروع بوابة (٨) وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٣.
قد تم منح القرض بواقع ثلاثة الاف جنيه مصرى عن السنة و بحد اقصى ٢٠ الف جنيه مصرى وفقا لعدد السنوات المتبقية للمستفيد حتى سن الاحالة للمعاش يتم تقسيطها دون اى أعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعة من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ عدد ١٧١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١,٢ مليون جنيه مصرى يتم تقسيطها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٤٤٧ الف جنيه مصرى ظهرت ضمن بند مدينون وارصدة مدينة اخرى – اقراض قصير الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة العادلة فى تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة بناءا على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

٦-٧ تتمثل سلف العاملين – رحلة العمرة في قيمة السلف التى تمنحها الشركة للعاملين وافراد اسرهم وذلك كل ٣ سنوات بقيمة ٩ ألف جنيه مصرى للعامل و١٨ ألف جنيه مصرى للعامل مع فرد من الأسرة او اكثر وذلك بخلاف قيمة الدعم الذى تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ١ ٠٠٠ جنيه مصرى والعامل مع فرد من الاسرة بمبلغ ١ ٥٠٠ جنيه مصرى أو ٢ ٠٠٠ جنيه مصرى فى حالة فردين من الاسرة وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية فى ١٩ ديسمبر ٢٠١٢ و تعديلاته في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٣ على ان يتم سداد هذه السلف على فترة ٢٤ شهر وبتاريخ ١٧ يونيو ٢٠١٥ تمت الموافقة على زيادة دعم العمرة بنسبه ٢٥٪ ليصبح الدعم الذى تقدمة الشركة للعامل الواحد بمبلغ ١ ٢٥٠ جنيه مصري والعامل مع فرد من الاسرة بمبلغ ١ ٨٧٥ جنيه مصري او ٢ ٥٠٠ جنيه مصري في حالة فردين من الاسرة وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ١,٧ مليون جنيه مصرى ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة اخرى – اقراض قصير الأجل.

٧-٧ تتمثل سلف العاملين – رحلة الحج وزيارة بيت المقدس في قيمة السلف التي تمنحها الشركة للعاملين مرة واحدة طوال الحياة الوظيفية بمبلغ ٣٠ ألف جنيه مصري حيث تدعم الشركة العامل بمبلغ ٤ ألف جنيه مصري ويقسط المبلغ المتبقي علي فترة ٦ سنوات وفقاً لقرار مدير قطاع الموارد البشرية في ٢٨ مارس ٢٠١٣ وبتاريخ ١٧ يونيو ٢٠١٥ تمت الموافقة على زيادة دعم الحج بنسبه ٢٥٪ ليصبح الدعم الذى تقدمة الشركة بمبلغ ٥ ٠٠٠ جنيه مصري وبتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ تمت الموافقة علي زيادة قرض الحج ليصبح ٣٦ ألف جنيه بدلاً من ٣٠ ألف جنيه وكذلك زيادة الدعم من ٥ الآف جنيه إلي ٦ الآف جنيه، وقد ظهرت الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ١ مليون جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخري – اقراض قصير الأجل.

٨- أصول أخرى طويلة الاجل

يتمثل هذا البند فى المعادل لمبلغ ٢٨٣ ٢٤٨ ٣ دولار أمريكى (٧٢٤ ٧٨٤ ٢٤ جنيه مصري) تم سدادها للهيئة العامة للتنمية الصناعية بواسطة شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) للحصول على رخصة إنتاج حديد تسليح، وجارى حالياً إستكمال الإجراءات وتقديم المستندات اللازمة للحصول على الرخصة.

٩- الضريبة المؤجلة

٩-١ يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة فيما يلي

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
	أصـول جنيـــــــه	التزامـات جنيـــــــه	أصـول جنيـــــــه	التزامـات جنيـــــــه
الضريبة المؤجلة				
الأصول الثابتة	--	٢ ٧٦٩ ٨٢١ ٧٤٣	--	١ ٥١٨ ٣٥٨ ٥٠٢
المخصصات وخسائر الانخفاض فى قيمة الأصول واخرى	٣٨ ٤٦٦ ٨٤٥	--	٤٩ ٨٦٣ ٥١٠	--
أثر تعديل تكلفة الأصول		٤٨٤ ٧٥٣ ٥٢١	--	--
أثر فروق العملة	١٣٣ ٦٧٤ ٠٩٢	--	--	--
أثر فروق العملة (دخل شامل)	٤٦٥ ٠١٨ ٨٥٧	--	--	
خسائر ضريبية مرحلة خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)	١ ٧٥٦ ٦٣٠ ١٩٠	--	٨٨٨ ٢٢٠ ١٩٦	--
خسائر ضريبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب- الاسكندرية	١٠٧ ٢٩٦ ٨٣٠	--	٣٩ ٧٧١ ٠٣١	--
إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام	**٢ ٥٠١ ٠٨٦ ٨١٤**	**٣ ٢٥٤ ٥٧٥ ٢٦٤**	**٩٧٧ ٨٥٤ ٧٣٧**	**١ ٥١٨ ٣٥٨ ٥٠٢**
صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام		**٧٥٣ ٤٨٨ ٤٥٠**		**٥٤٠ ٥٠٣ ٧٦٥**
يخصم:				
فروق ترجمة		(١٨٦ ٠٦٩ ٨٥٦)		(٢ ٤٧٥ ٠٨٠)
الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المجمعة		(٥٤٠ ٥٠٣ ٧٦٥)		(٦٨٧ ٨٠٩ ٠٠٦)
الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل الشامل		٢٢٧ ٩١٤ ١٩٦		--
الضريبة المؤجلة المحملة علي / (المدرجة في) قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية		**٢٥٤ ٨٢٩ ٠٢٥**		**(١٤٩ ٧٨٠ ٣٢١)**
مصروف / (إيراد)				

٩-٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبنود التالية:-

	٢٠١٦/١٢/٣١ جنيـــــــه	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيـــــــه
الاضمحلال فى قيمة العملاء والمدينون	١ ٩٣٥ ١٢٢	٢ ٤٩٥ ٢٥٤
المخصصات	٢٥ ٩٩١ ٧٣١	٢٥ ٠٩١ ٧٣١
الإجمالـى	**٢٧ ٩٢٦ ٨٥٣**	**٢٧ ٥٨٦ ٩٨٥**

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بهذه البنود إما لعدم استيفاء اشتراطات اعتماد الخصم الضريبي أو لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

٩-٣ تعديل سعر الضريبة

- صدر القانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بشأن فرض ضريبة اضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتبارا من الفترة الضريبية الحالية بنسبة ٥٪ على ما يجاوز مليون جنيه مصرى من وعاء الضريبة على ارباح الأشخاص الاعتبارية وفقا لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

- بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهورى بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها مايلى:

١- استحداث باب بفرض ضريبة على توزيعات الارباح.
٢- استحداث باب بفرض ضريبة على الارباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والاوارق المالية.

- بتاريخ ٦ ابريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل بعض احكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥.

- بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٥ يعدل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة علي الدخل، علي أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره، وفيما يلي أهم التغيرات الواردة بالقرار:

١- تخفيض سعر الضريبة على الدخل ليصبح ٢٢,٥ ٪ من صافي الأرباح السنوية.
٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥٪.
٣- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.
٤- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ٢٠١٥/٥/١٧.

٩-٤ قانون الضريبة علي القيمة المضافة

- صدر بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ الخاص بضريبة القيمة المضافة ونص القانون على إلغاء قانون الضريبة العامة على المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١ من تاريخ تطبيق القانون ونشره بالجريدة الرسمية في ٧ سبتمبر ٢٠١٦.

١٠- المخزون

	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
	جنيـــــــــه	جنيـــــــــه
خامات رئيسية ومساعدة	١ ٦٨٧ ٣٠٦ ٨٨٧	٨٧٠ ٥٥١ ٩٦٤
قطع غيار ومهمات*	١ ٥٧٠ ٥٠٥ ٨٩٠	١ ٢١٣ ٦٣٨ ٥٠٤
إنتاج غير تام (أطوال)	٢١٢ ٣٩٠ ٦٠١	٢٥٣ ٥٦٧ ٩٧٠
إنتاج تام (أطوال)	٣٠٧ ١٨٨ ٤٧٩	٣٦٣ ٧٣٦ ٧٣٧
إنتاج غير تام (مسطحات)	--	٢٤ ٥٣٨ ٢١٩
إنتاج تام (مسطحات)*	٦٩٣ ٤٩٧ ٣٤٢	٥٦٠ ٤٧٢ ٨٤٩
زيوت وشحوم وأخرى	٨ ٣١٠ ٧٠٥	٤ ٧٣٤ ٥٧٦
	٤ ٤٧٩ ١٩٩ ٩٠٤	**٣ ٢٩١ ٢٤٠ ٨١٩**

* تم عرض المخزون من الإنتاج التام (مسطحات) والمخزون من قطع الغيار والمهمات بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة بمبلغ ٣,٢ مليون جنيه مصري و٤,٣ مليون جنيه مصري على التوالي.

١١- العملاء والمدينون

	إيضاح رقم	٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه
عملاء		٢٦٦ ١٦١ ٠٧٠	١٢ ٤٧١ ٧٧١
أوراق قبض		٨ ٨٠٠ ٠٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠
موردين – أرصدة مدينة*		٩٧ ٧٨١ ٠٩٢	٢٣٠ ٠٣٧ ٠٠٥
تأمينات لدى الغير		٤٦٥ ٩٠٦ ١٤٤	٤٦٢ ٨٧١ ١٨٦
مصلحة الجمارك (أمانات)		١٦ ٦٤٨ ٣٥١	٤ ٩٥٠ ٨٤٠
مصلحة الضرائب – أرصدة مدينة**		٨٠٦ ٦٥٩ ١٩٨	٦٤٦ ٢٢٠ ٨٤٩
مصلحة الضرائب – مقابل حق الإنتفاع***		١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠
مصروفات مدفوعة مقدما		٤٤ ٨٦٨ ٠٥٦	٣٩ ٩٧٦ ٣٨٣
ضريبة المبيعات		٣٨٠ ٠٤٦ ٥٠٣	١١٤ ٤٦٨ ٣٢٧
إقراض قصير الأجل – سلف عاملين	(٧)	١٥ ٩٧٦ ٨٢٣	١٢ ٣٤٢ ١٥٩
إقراض قصير الأجل – قرض اسكان	(٧-٢)	٥ ٣٨٢ ١٨٠	٥ ٣٢٧ ٧٦٦
إقراض قصير الأجل – قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)	(٧-٤)	٤٥٩ ٢٥٠	٥٠١ ٠٠٠
إقراض قصير الأجل – سلف العمرة	(٧-٦)	١ ٦٩٥ ٨٧١	٢ ٠٢٩ ٩٤٨
إقراض قصير الأجل – سلف الحج	(٧-٧)	١ ٠٤٣ ٢٤٤	٦٤٠ ٥٤٧
هيئة ميناء الإسكندرية		٦٥ ١٩٦ ٣٤٩	٤١ ٦٩٨ ٦٣٣
مدينون – محكمة القاهرة الاقتصادية ****	(٢٦-٥)	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠
إيرادات مستحقة		٢ ٩٧٠ ٦٠٨	٤ ٢٧٤ ٧٧٣
دفعات مقدمة من تحت حساب توزيع الارباح*****		٢٠٠ ٦٩٨ ٨٢٦	٦٥ ٣٩٦ ٣٠٨
مدينون متنوعون		٢١ ٢٥٥ ٤٩٤	١٢ ٩٢٠ ٣٨٨
		٢ ٥٦٤ ٠٨٦ ٣٥٩	١ ٨٢٠ ٤٦٥ ١٨٣
(يخصم):			
خسائر الاضمحلال فى قيمة العملاء والمدينون ******		(٥٥ ٨٨٩ ٨٢٣)	(٥٩ ٥٠٣ ١٩٦)
		٢ ٥٠٨ ١٩٦ ٥٣٦	١ ٧٦٠ ٩٦١ ٩٨٧

* يتضمن رصيد الموردين أرصدة مدينة مبلغ ٢٢,٥ مليون جنيه مصري (المعادل بمبلغ ١,٢ مليون دولار أمريكي) يتمثل في قيمة المستحق لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) طرف شركة إيرليكيد السخنة للغازات الصناعية طبقاً للإتفاق المبرم بينهم.

** تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب – أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري قيمة الدفعات من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية للشركة القابضة عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٠-١-١) ومبلغ ٢٣٣ مليون جنيه مصري يمثل دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال للشركة القابضة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٨ (إيضاح رقم ٢٠-١) ومبلغ ١٥ مليون جنيه دفعة لمصلحة ضرائب كبار الممولين من تحت حساب فروق فحص عن السنوات ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣.

*** تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب – مقابل حق الانتفاع في قيمة دفعات من تحت حساب قيمة ضريبة المبيعات الإضافية على مقابل حق الانتفاع للشركة القابضة برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة والبالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وهى محل نزاع قانونى (إيضاح رقم ٢٦-٨-٢).

**** يتمثل الرصيد المستحق للشركة القابضة لدى محكمة القاهرة الاقتصادية فى المبالغ السابق سدادها والبالغة ٥٥,٦ مليون جنيه مصرى وذلك بعد خصم قيمة الغرامة المحكوم بها فى الجنحة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ بشأن قضية السيطرة على منتج حديد التسليح ضد بعض المسئولين بالشركة القابضة والصادر بشأنها حكم محكمة النقض بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ والبالغة ٢٠,٥ مليون جنيه مصرى تم توزيعها مناصفة بين شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (الشركة القابضة) وكلاً من شركة حديد عز (الشركة الأم) وشركة مصانع العز للدرفلة وجارى اتخاذ الاجراءات القانونية لاسترداد هذا المبلغ من المحكمة (ايضاح رقم ٢٦-٥).

***** يتمثل الرصيد في قيمة مبالغ منصرفة للعاملين من تحت حساب توزيعات الأرباح (تحت اعتماد الجمعية العامة للشركه).

****** **خسائر الاضمحلال فى قيمة العملاء والمدينون**

	الرصيد في أول يناير ٢٠١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	جنيـــــــه	جنيـــــــه
خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون*	٥٢ ٦١٠ ٨٢٣	٤٥ ١٣٤ ١٧٨
خسائر الاضمحلال فى قيمة الموردين – أرصدة مدينة	٣ ٢٧٩ ٠٠٠	٣ ٢٧٩ ٠٠٠
	٥٥ ٨٨٩ ٨٢٣	**٤٨ ٤١٣ ١٧٨**

* يتضمن رصيد خسائر الاضمحلال فى قيمة العملاء والمدينون قيمة مديونية متنازع عليها للشركة القابضة مع هيئة ميناء الاسكندرية بمبلغ ٤٢,٥ مليون جنيه مصرى علما بأن تلك القيمة متنازع عليها امام القضاء بالاضافة الى رصيد المديونية القائم طرف شركة الحديد والصلب المصرية لصالح الشركة القابضة والبالغ قيمته ١,٣ مليون جنيه مصري.

١٢- الاستثمارات المالية (أذون خزانة)

تتمثل الاستثمارات المالية فى قيمة شراء أذون خزانة مصرية بيانها كالتالى:-

	إيضاح رقـــم	٢٠١٦/١٢/٣١ جنيـــــــه	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيـــــــه
القيمة الإستردادية لأذون الخزانة فى تاريخ الاستحقاق		١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	١٩ ٨٥٠ ٠٠٠
يخصم:			
عوائد غير مكتسبة	(٢٩-٩)	(٥٢٥ ٧٢٥)	(٣٨٢ ٠٨٠)
القيمة الإستردادية		**١١ ٩٧٤ ٢٧٥**	**١٩ ٤٦٧ ٩٢٠**

تاريخ الاستحقاق	القيمة المدفوعة عند الشراء	إجمالى العوائد المكتسبة حتى ٢٠١٦/١٢/٣١*	القيمة الإستردادية في ٢٠١٦/١٢/٣١	العوائد الغير مكتسبة في ٢٠١٦/١٢/٣١	القيمة الإستردادية لأذون الخزانة	معدل الفائدة
	جنيـــــــه	جنيـــــــه	جنيـــــــه	جنيـــــــه	جنيـــــــه	٪
٢٠١٧/٠٣/١٤	١ ٤٣٥ ٧٤٠	١٢ ٧١١	١ ٤٤٨ ٤٥١	٥١ ٥٤٩	١ ٥٠٠ ٠٠٠	١٧,٩٥
٢٠١٧/٠٣/٢٨	٥ ٢٦٥ ٦٤٥	١٠ ٣٠١	٥ ٢٧٥ ٩٤٦	٢٢٤ ٠٥٤	٥ ٥٠٠ ٠٠٠	١٧,٨٥
٢٠١٧/٠٥/٠٩	١ ٦٢٧ ٣٢٠	٤٣ ٠٠٦	١ ٦٧٠ ٣٢٦	١٠٤ ٦٧٤	١ ٧٧٥ ٠٠٠	١٨,٢٠
٢٠١٧/٠٣/١٤	٨٣٨ ٤١٦	٧ ٢٣٦	٨٤٥ ٦٥٢	٢٩ ٣٤٨	٨٧٥ ٠٠٠	١٧,٥٠
٢٠١٧/٠٣/٢٨	٢ ٧٢٨ ٥٦٢	٥ ٣٣٨	٢ ٧٣٣ ٩٠٠	١١٦ ١٠٠	٢ ٨٥٠ ٠٠٠	١٧,٨٥
	١١ ٨٩٥ ٦٨٣	**٧٨ ٥٩٢**	**١١ ٩٧٤ ٢٧٥**	**٥٢٥ ٧٢٥**	**١٢ ٥٠٠ ٠٠٠**	

* يتمثل المبلغ في قيمة إجمالي العوائد المكتسبة علي استثمارات مالية (أذون خزانة) قبل خصم الضريبة المستحقة والتي سيتم خصمها من المنبع بنسبة ٢٠٪ من العوائد المحصلة لتلك الأذون في تاريخ الاستحقاق وفقاً لأحكام القانون.

١٣- النقدية بالبنوك والصندوق

	٢٠١٦/١٢/٣١ جنيـــــــــــه	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيـــــــــــه
بنوك عملة محلية		
حسابات جارية	٢ ٩٧٢ ٦٤٨ ٠٤٨	٢ ٩٣٢ ٤٣٣ ١٥٥
شيكات برسم التحصيل	٤٠ ٢٧٢ ٥٦٣	٣٧ ٠٧٧ ٧٨٨
ودائـع	٣٦٤ ٥٦٧ ٧٥٥	٤٤٩ ٠٣٤ ٥٢٧
	٣ ٣٧٧ ٤٨٨ ٣٦٦	**٣ ٤١٨ ٥٤٥ ٤٧٠**
بنوك عملة أجنبية		
حسابات جارية	٥٦١ ٦٩٦ ١٧٦	١٤ ٠١١ ٩٧٧
ودائع لاجل	٤٧ ٥٧١ ٤٦٤	١٠١ ٦٣٦ ٦٢٧
	٦٠٩ ٢٦٧ ٦٤٠	**١١٥ ٦٤٨ ٦٠٤**
النقدية بالصندوق	١ ٥٣٠ ١٣٢	١٠٢ ٦٣٩
رصيد النقدية بالبنوك والصندوق	**٣ ٩٨٨ ٢٨٦ ١٣٨**	**٣ ٥٣٤ ٢٩٦ ٧١٣**
البنوك ارصدة دائنة **		
بنوك عملة محلية	(٣ ٠١٦ ٢٩٧ ٠٥١)	(٣ ٣٧٦ ٩٦٢ ٩٢٩)
بنوك عملات أجنبية	(٤ ٤٦٨ ٩٥٨ ١٦٠)	(٣ ٠٤٧ ٣٤٤ ٧١٧)
رصيد البنوك الدائنة	**(٧ ٤٨٥ ٢٥٥ ٢١١)**	**(٦ ٤٢٤ ٣٠٧ ٦٤٦)**
لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة		
رصيد النقدية بالبنوك والصندوق	٣ ٩٨٨ ٢٨٦ ١٣٨	٣ ٥٣٤ ٢٩٦ ٧١٣
يخصم :		
بنوك سحب على المكشوف	(٥٨ ١٥٢ ٦٥٦)	(١٧٢ ١٤٩ ٥٣٧)
ودائع لأجل وحسابات جارية بفائدة مجمدة وفى حدود الائتمان الممنوحة من البنوك	(١ ٦٩٩ ٦٢٦ ٠٧٣)	(٢ ١٦٤ ٧٩٥ ٦٧٦)
صافى النقدية وما في حكمها في أخر العام لأغراض قائمة التدفقات النقدية المجمعة	**٢ ٢٣٠ ٥٠٧ ٤٠٩**	**١ ١٩٧ ٣٥١ ٥٠٠**

** تمثل بنوك – تسهيلات ائتمانية فى قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصرى والعملات الاجنبية لتمويل رأس المال العامل والاعتمادات المستندية وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الاقراض والخصم الشهرى المعلن بالبنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى وطبقا لسعر الليبور الشهرى على المبالغ المسحوبة بالعملات الاجنبية وذلك وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع البنوك والخاصة بمنح الشركة حدوداً للتسهيلات الائتمانية فى إطار خطة الشركة التمويلية (إيضاح رقم ١٤).

كما تتضمن أرصدة البنوك ارصدة دائنة مبلغ ١,١ مليار مليون جنيه مصري (المعادل لمبلغ ٦٠,٥ مليون دولار أمريكى) يتمثل فى قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) مقابل ضمانات متنوعة أهمها رهن حيازى على المخزون (إيضاح رقم ١٠) وكفالة تضامنية من شركة حديد عز وشركة الدخيلة للصلب (الشركة القابضة) بحد اقصى ٤٠٠ مليون جنيه مصرى (ايضاح ٢٣-٩) والتنازل للبنوك عن حصيلة كافة عقود التصدير وايداع كافة ايرادات البيع المحلى طرف البنوك والتأمين ضد السطو والحريق على المخزون لصالح البنوك، وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزى بالاضافة الى عمولة اعلى رصيد مدين على كافة العملات.

١٤- الالتزامات طويلة الأجل

تتمثل الالتزامات طويلة الأجل في قيمة الالتزامات طويلة الأجل وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة السداد خلال عام كامل كما يلي:-

١٤-١ قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل

١٤-١-١ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة المحلية

البيـــــــــان	٢٠١٦/١٢/٣١ جنيـــــــه	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيـــــــه
١- قروض بالعملة المحلية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (الشركة القابضة)*	٥٨٢ ٦١٦ ٢٨٤	٣٨٩ ٥١٦ ٧٨٩
٢- تسهيلات بالعملة المحلية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الاسكندرية (الشركة القابضة)**	٢ ٦٢٢ ٣٠٦ ٣٠٣	٢ ٠٠٨ ٠٢٧ ٣٧٧
٣- التزامات طويلة الأجل وأخرى*****	٩٤ ٢٩٨ ١٨٥	٤٠ ٤١٤ ٠٢٤
	٣ ٢٩٩ ٢٢٠ ٧٧٢	**٢ ٤٣٧ ٩٥٨ ١٩٠**

١٤-١-٢ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة الاجنبية

١- قروض بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (الشركة القابضة)***	٢٨ ٤٠٦ ٠٧١	--
٢- تسهيلات بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الاسكندرية (الشركة القابضة)**	١ ٥٦٣ ١١٩ ٨٧٧	٢٠٦ ٩٤٢ ٤٩٨
٣- التزامات طويلة الاجل اخرى بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)****	٦٧٦ ٩٧٦ ٥٨٠	٢٩٠ ١٣٦ ٥٢٥
	٢ ٢٦٨ ٥٠٢ ٥٢٨	**٤٩٧ ٠٧٩ ٠٢٣**
	٥ ٥٦٧ ٧٢٣ ٣٠٠	**٢ ٩٣٥ ٠٣٧ ٢١٣**

جدول بأسعار الفائدة وشروط السداد

	سعر الفائدة	**شروط السداد**
١- قروض وتسهيلات عملة محلية		
فائدة متغيرة	سعر الكوريدور إيداع + ٢,٥٪ سعر الكوريدور للاقتراض + ١,٥٪- ١,٧٥٪	في تاريخ الاستحقاق النهائي في تاريخ الاستحقاق النهائي
٢- قروض وتسهيلات عملة أجنبية		
فائدة متغيرة	٣٪-٤٪ فوق سعر الليبور الشهرى	فى تاريخ الاستحقاق النهائي

* يتضمن رصيد القروض المحلية بالجنيه المصري بالإرصدة المقارنة مبلغ ٣٥٩ مليون جنيه مصري والذى يتمثل فى الرصيد المتبقي من عقد تمويل مشترك متوسط الأجل الذى تم إبرامه مع مجموعة من البنوك بتاريخ فبراير ٢٠٠٩ ويكون البنك العربي الأفريقى الدولى الوكيل والمرتب الرئيسى لهذا القرض (بنوك لها صفة المرتب الرئيسى وبنوك لها صفة بنوك مشاركة). وقد تم سداد الرصيد المتبقى من عقد التمويل والبالغ ١٧٩ مليون جنيه مصري في ٥ أغسطس ٢٠١٦.

* قامت الشركة القابضة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري فى ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥٨,٩ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز ١٠٠ مليون دولار امريكى أو ما يعادله بالجنيه المصرى بغرض تمويل متطلبات الاستثمار العام ولتوازن الهيكل التمويلي للشركة، ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق (أكتوبر ٢٠١٥). وذلك بمعدل فائدة ١,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار.

و قد تم ابرام عدد من ملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لمد فترة التمويل الدوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات إضافية ليستحق في ١٧ أكتوبر ٢٠١٨. وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٥٨٣ مليون جنيه مصري.

** قامت الشركة القابضة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك الاهلى سوستيه جنرال سابقا – بنك قطر الوطنى الاهلى حاليا – فى الأول من ابريل ٢٠٠٨ بقيمة ١٥٠ مليون جنية مصري او ما يعادل بالعملة الأجنبية ويتم سداد القرض دفعة واحدة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

وقد تم ابرام عدد من ملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ لتعديل سعر الفائدة علي المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٣,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري بدلاً من ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري وفقاً لبنود عقد التسهيل. وقد تضمن التسهيل الدوار المتوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٥٢٣ مليون جنيه مصرى وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٥٠٤ مليون جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكى ومبلغ ١,٥ مليون يورو.

** قامت الشركة القابضة بالاتفاق مع البنك المصرى لتنمية الصادرات فى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ على مد فترة التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الأجل (مدته ٣ سنوات) ينتهى في ٣٠ إبريل ٢٠١٧ بمبلغ ٣٩٠ مليون جنيه مصرى أو ما يعادله بالعملة الأجنبية لتمويل النشاط الجارى للشركة.

وقد تم ابرام عدد من ملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ الأول من يونيو ٢٠١٥ حيث تم إخطار الشركة بتعديل سعر الفائدة المدينة علي المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٤٪ فوق سعر الليبور الشهري علي أن يتم تطبيقها وفقاً لبنود العقد كما تم اخطار الشركة في ٢٥ مايو ٢٠١٦ بمد فترة التسهيل الدوار المتوسط الأجل لمدة سنة إضافية يستحق في ٣٠ ابريل ٢٠١٨.

وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٣٢٣ مليون جينه مصرى.

** بتاريخ الاول من أغسطس ٢٠١٤ تم الاتفاق مع البنك العربى الافريقى الدولى على مد فترة بعض التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات ينتهى فى ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ لتمويل النشاط الجارى للشركة بإجمالى مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية وبمعدل فائدة ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور إقراض لليلة واحدة المعلن من البنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى و٣٪ فوق سعر الليبور الشهرى على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكى مع الأخذ فى الاعتبار إلى أنه فى حالة أى سداد جزئى أو كلى من القرض المشترك يمكن زيادة حد التسهيل الدوار بنفس المبلغ المسدد.

وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الاجل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده ١ ٧٧٦ مليون جنيه مصرى.

*** قامت الشركة القابضة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي سوسيتيه جنرال سابقا – بنك قطر الوطنى الاهلى حاليا – فى ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥١,٩٥ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالدولار الامريكى في حينه بغرض تمويل رأس المال للشركة وإعادة التمويل الجزئي لاستثمارات الشركة المتعلقة بالتحديثات فى خط حديد تسليح ومشروع معالجة الاتربة الجديد وتصنيع محولين لحديد تسليح و/او اعادة التمويل الجزئى للمستوى الدائم لقطع الغيار ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وتم مد تاريخ الإستحقاق لمدة عام ليصبح ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وذلك لحين تجديد القرض المذكور.

وقد تم ابرام عدد من ملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ حيث تم تعديل سعر الفائدة على المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٣,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري بدلاً من ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري وفقاً لبنود عقد التسهيل.

وبلغ الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٩١٤ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار امريكى مدرج ضمن أقساط الالتزامات طويلة الاجل المستحقة السداد خلال عام بالالتزامات المتداولة.

****يقوم بنك رويال بنك اوف سكوتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذى حل محل ناشيونال ويستمنستر National Westminister Bank بمهمة منسق قروض شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) (Intercreditor Agent) بالإضافة الى قيامه بوكالة القروض المسوقة من البنوك الأجنبية التى شاركت فيها ٩ بنوك.

وطبقا لاتفاقيات القروض فإن البنك الاهلى المصرى هو وكيل الضمانات المحلية Onshore security Agent، وبنك رويل بنك – أسكوتلاند هو وكيل الضمانات الأجنبية Offshore security Agent، وأهم الضمانات المقدمة هى الرهن العقارى والتجارى على ارض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازى على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة التابعة فى عقود الانشاء والتوريد والمعونة الفنية والتأمين لصالح البنوك (إيضاح رقم ٤، ٥، ١٠).

تحتسب فوائد قروض البنك الاهلى المصرى والقرض بضمان الصادرات الايطالية بالدولار الامريكى على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصرى على اساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزى.

هذا وقد قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٤ بإعادة جدولة اقساط القروض. وقد بدأت الشركة التابعة بسداد الأقساط المجدولة بانتظام اعتبارا من أغسطس ٢٠٠٤ وحتى اغسطس ٢٠١٠ والشركة بصدد الاتفاق مع البنوك لإعادة جدولة اقساط القروض مرة أخرى (إيضاح ١٤-٢).

وقد بلغت أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) مبلغ ٩٩,٩ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٨٢٥ ١ مليون جنيه مصرى عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

**** يتمثل بند التزامات طويلة الاجل اخرى بالعملة الاجنبية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) فى قيمة اقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار امريكى بما يعادل ٦٧٧ مليون جنيه مصرى من شركة دانيللى بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ فى سداد جزء من خدمة الدين المستحق للبنك الاهلى المصرى وبنك مصر والبنوك الاجنبية المشاركة فى القرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الايطالية وتحتسب فوائدة على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

***** يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند الالتزامات طويلة الأجل فى قيمه فوائد التأخير التى تطالب بها هيئه الميناء عن سنوات سابقه وهى محل نزاع قانوني لم يتم الفصل فيه.

١٤-٢ أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام

١٤-٢-١ أقساط إلتزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام بالعملة المحلية

	٢٠١٦/١٢/٣١ جنيـــــــه	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيـــــــه
أقساط قروض خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (الشركة القابضة)	--	٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤
أقساط قروض خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)	٦٨ ٣٧٨ ٠٨٩	--
التزامات قصيرة الأجل أخرى*	٣ ٩٧٣ ٣٠٩	٣ ٩٧٣ ٣٠٩
	٧٢ ٣٥١ ٣٩٨	**٣٦٣ ٢٥٩ ٠٢٣**

١٤-٢-٢ أقساط إلتزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام بالعملة الأجنبية

	إيضاح رقم	٢٠١٦/١٢/٣١ جنيـــــــه	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيـــــــه
أقساط قروض خاصة بالعملة الأجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (الشركة القابضة)		٩١٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٩١ ٥٠٥ ٠٠٠
أقساط قروض خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)	(١٤-١)	١ ٧٥٧ ١٣١ ٥٠١	٨٢٩ ٨٧٢ ٤١٢
		٢ ٦٧٠ ٦٣١ ٥٠١	**١ ٢٢١ ٣٧٧ ٤١٢**
		٢ ٧٤٢ ٩٨٢ ٨٩٩	**١ ٥٨٤ ٦٣٦ ٤٣٥**

* تقوم الشركة القابضة بسداد كافة مستحقات الهيئة العامة لميناء الإسكندرية طبقاً لشروط الترخيص الممنوح للشركة من الهيئة رغم تحفظ الشركة على فئة التداول ومقابل الانتفاع المحددة بشروط الترخيص والمتنازع عليها قضائياً بالدعوى رقم ٦٦٥٢ لسنة ٢٠٠٢ مدنى كلى.

وقد تم اتخاذ إجراءات دعوى عدم الدستورية أمام المحكمة الدستورية العليا حيث تقرر وقف نظر الدعوى لحين الفصل فى عدم الدستورية.

ويرى كلاً من المستشار القانوني والضريبي للشركة القابضة انه وفقا للإجراءات أمام المحكمة الدستورية العليا ولجنة التظلمات والجهات القانونية الأخرى فان صدور حكم نهائي من المحكمة وإرساء قواعد المحاسبة لن يتم قبل ثلاث سنوات كحد أدنى.

* يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام في قيمة ضريبة المبيعات الأصلية عن سنوات سابقة حيث مازال هناك خلاف بين هيئة الميناء ومصلحة الضرائب على المبيعات حول خضوع رسم التداول ومقابل الانتفاع المستحق لهيئة الميناء عن كونه من خدمات التشغيل للغير من عدمه وقد تم إحالة هذا النزاع إلي القضاء.

وقد ترتب علي هذا النزاع بين الهيئة ومصلحة الضرائب أن تكون الشركة القابضة هي الجهة التي سوف تتحمل الضريبة في حالة انتهاء النزاع في غير صالح الهيئة ونتيجة لقيام هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز أدارى على حسابات الشركة لدى بعض البنوك فقد قامت الشركة برفع القضية رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ لرفع الحجز وتم إخطار كافة البنوك بدعوى رفع الحجز. وقد تأجلت القضية لجلسته ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ وصدر الحكم برفض دعوى الشركة وقد قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة القابضة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتى ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما فى ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة.

وعليه قامت الشركة القابضة باستئناف الحكم برقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ وبجلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليقي للدعوي لحين الفصل في الدعوي الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان (إيضاح رقم ٢٦-٨-١).

وترى ادارة الشركة القابضة بناء على رأى مستشارها الضريبى بعدم احقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا او مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات وقد قامت إدارة الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام وبناءا على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة لدى البنوك (إيضاح ٢٦-٨-٢).

وقد تم ادارج المبالغ المسددة لمقابلة تلك الضريبة الاضافية المطالب بها ضمن بند العملاء والمدينون (ايضاح ١١).

١٥- موردون وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
	جنيـــــــه	جنيـــــــه
موردون	٣ ٠٣٦ ٨٥٨ ٤٠٦	١ ٧٨٢ ٢٤٢ ٠٨٨
أوراق دفع	٤٥ ١٦٢ ٠٥١	٥ ٩٩٩ ٩٨٦
عملاء- أرصدة دائنة	١ ٠٠٢ ٢٩٥ ٧٢٧	٧٣٧ ٥٣٨ ٤٦١
فوائد مستحقة	٢٢٧ ٩٣٢ ٩٥٠	٨٣ ٣٦٢ ٤٦٤
مصروفات مستحقة	٢٩٠ ٤٠٦ ٢٨١	١٦٧ ٨١٢ ٢٦٩
ضريبة المبيعات	٣٦٣ ٦٨٩ ٠٤٢	١١٧ ١٩٠ ٤٦٤
تأمين أعمال محتجزة	٢٩ ٠٦١ ٦٦٢	٢٣ ٣٠٣ ٠٥٢
مصلحة الضرائب	١٣ ٦٠٠ ٤١٢	٧ ٤٦١ ٤٠٧
هيئة ميناء الإسكندرية	١١ ٠٥٢ ٧٠٧	٤ ٧٣٦ ٩٣٥
دائنون متنوعون	٤٥ ٢٤٩ ٦١٠	٣٧ ٧٧٠ ٢٥٢
	٥ ٠٦٥ ٣٠٨ ٨٤٨	٢ ٩٦٧ ٤١٧ ٣٧٨

١٦- المخصصات

	الرصيد في ٢٠١٦/١/١ جنيـــــــه	التدعيـم خلال العام جنيـــــــه	المستخدم خلال العام جنيـــــــه	الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١ جنيـــــــه
مخصص ضرائب ومطالبات *	٢٠٦ ٤٧٢ ٩٠٥	٤ ٣٥٠ ٠٠٠	(١ ٢٨٦ ٦٣٨)	٢٠٩ ٥٣٦ ٢٦٧
مخصص قضايا عمالية ومدنية	١ ٩٥٥ ٠١٨	--	--	١ ٩٥٥ ٠١٨
	٢٠٨ ٤٢٧ ٩٢٣	**٤ ٣٥٠ ٠٠٠**	**(١ ٢٨٦ ٦٣٨)**	**٢١١ ٤٩١ ٢٨٥**

* يتمثل مخصص الضرائب والمطالبات فى قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دوريا وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

* لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ "المخصصات والأصول والالتزامات المحتملة" نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

١٧- التزامات نظام المعاش التكميلى

اعتبارا من الاول من يناير ٢٠١٣ ووفقا لقرار مجلس ادارة الشركة القابضة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر ان تمنح كلا من شركة عز الدخيلة – للصلب الاسكندرية (الشركة القابضة) وشركة كونتراستيل (شركة تابعة) العاملين ميزة نظام المعاش التكميلى وذلك للعاملين بكلتا الشركتين وذلك ليستفيد به اى من حالات التقاعد عند سن الستين او الوفاة او العجز المهنى لاى من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشا شهريا ثابتا بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقا لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٠,٩ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلى مبلغ ٥,٨ مليون جنيه مصرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلى عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٢,٤ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقا لتقرير الخبير الاكتوارى.

	٢٠١٦/١٢/٣١ جنيـــــــه	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيـــــــه
إجمالى التزامات نظام المعاش التكميلى	٦٤ ٥٨٩ ١٢٢	٥٦ ٤٤٩ ٠٦١
يوزع كالتالى :		
المدرج ضمن الالتزامات المتداولة	٤ ٦٧٣ ٣١٨	٣ ٧٥٧ ٤٧٨
المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل	٥٩ ٩١٥ ٨٠٤	٥٢ ٦٩١ ٥٨٣
	٦٤ ٥٨٩ ١٢٢	**٥٦ ٤٤٩ ٠٦١**

اولا: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال العام المالية فيما يلى:

	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
	جنيـــــــــــه	جنيـــــــــــه
الرصيد اول العام	٤٤ ١٠٠ ٤٩٢	٩٠ ٤٢٨ ٧٣٧
تكلفة الخدمة الحالية	٣ ٥٢٠ ١١٣	٣ ٤٢٣ ٣٩١
تكلفة العائد	٨ ٧٦٨ ٧٠٨	٧ ٩٥٤ ٢١٥
	٥٦ ٣٨٩ ٣١٣	**١٠١ ٨٠٦ ٣٤٣**
اشتراكات العاملين المدفوعة	٢٠ ٩٢٨ ٦٠١	١٥ ٥٠٥ ٧٧٠
	٧٧ ٣١٧ ٩١٤	**١١٧ ٣١٢ ١١٣**
يخصم:		
معاشات مدفوعة	(٥ ٧٨٦ ٥٥٠)	(٣ ١٥٧ ٢٠٠)
الأرباح الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات	(٦ ٩٤٢ ٢٤٢)	--
	٦٤ ٥٨٩ ١٢٢	**١١٤ ١٥٤ ٩١٣**

ثانياً: تتمثل المبالغ المعترف بها فى قائمة الدخل المجمعة خلال العام فيما يلى:-

	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
	جنيـــــــــــه	جنيـــــــــــه
تكلفة الخدمة الحالية	٣ ٥٢٠ ١١٣	٣ ٤٤٩ ٦٩٩
تكلفة العائد	٨ ٩٢٣ ٦٠٩	٧ ٩٧٠ ٨٦٩
قسط تكلفة الخدمة السابقة المعترف بها خلال العام	--	١ ٠٧٧ ٥٩٦
	١٢ ٤٤٣ ٧٢٢	**١٢ ٤٩٨ ١٦٤**

وتتمثل الفروض الأكتوارية الرئيسية المستخدمة بمعرفة الشركة طبقا لدراسة الخبير الاكتوارى فيما يلي:-

	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
متوسط الافتراضات لتحديد أصول المزايا		
أ- معدل سعر الخصم	١٥,٢٥٪	١٥,٢٥٪
ب- معدل تضخم الأسعار	١١٪	١١٪
متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا		
أ- معدل الخصم	١٧٪	١٤,٥٪
ب- معدل التضخم	١٤٪	١٠٪

تحليل الحساسية للنظام

فيما يلى تأثير حركة افتراضات الحساسية لمعدل الخصم لالتزامات / تكلفة نظام مزايا المعاش التكميلى طبقا لدراسة الخبير الاكتوارى:-

	معدل الخصم	معدل الخصم	معدل الخصم
	١٦,٥٪	١٧٪	١٧,٥٪
القيمة الحالية للالتزام	٦٦ ٢٠٥ ٩٨٣	٦٤ ٥٨٩ ١٢١	٦١ ٧٩١ ٠٢١
تكلفة الخدمة	٨ ٨٠٢ ٢٩٩	١٢ ٣٩٧ ٨١٤	٨ ٦٤٥ ٠٩٢

١٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من قروض بفوائد، التسهيلات الائتمانية، أذون خزانة، شهادات إدخارية وودائع لأجل. يتمثل الغرض الاساسى من هذه الأدوات المالية فى توفير التمويل لأنشطة الشركة. الشركة القابضة والشركات التابعة لديهم أدوات مالية متنوعة أخرى مثل العملاء والموردين الناشئة مباشرة من أنشطة الشركة.

لا تتدخل الشركة القابضة والشركات التابعة فى عمليات المشتقات لأغراض المتاجرة أو لتغطية المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة.

تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة القابضة والشركات التابعة فى خطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة وخطر الائتمان.

١-١٨ خطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية فى خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير فى أسعار صرف العملات الأجنبية.

تتعرض الشركة القابضة والشركات التابعة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج والقروض بالعملات الأجنبية. يتمثل الدولار الأمريكي، اليورو، الين الياباني والجنيه الاسترليني في العملات الأساسية التى تؤدى إلى هذا الخطر.

بلغت أصول والتزامات الشركة القابضة والشركات التابعة بالعملات الأجنبية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ما يعادل ٩٠٧ مليون جنيه مصري و ١٧٣ ١١ مليون جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التى قد تعرض الشركة القابضة والشركات التابعة للخطر فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فيما يلى:-

عملات أجنبية	(عجز) ٢٠١٦/١٢/٣١	(عجز) ٢٠١٥/١٢/٣١
دولار أمريكى	(٤٩٦ ٨٣٧ ١٦١)	(٦٤٧ ٤٢٢ ٢١٣)
يورو	(٦١ ٣٤٦ ٣١٥)	(٦٥ ٧٣٤ ٩٣٠)
ين ياباني	(١٣ ٥٤٣ ٣٠٩)	(٥٨ ١٥٤ ٢٧٧)
جنيه إسترليني	(٢٠ ٤٩٢)	(١٤ ٩٠٠)

- نظراً للظروف الاقتصادية الراهنة التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية، تواجه كل من إدارة شركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية (الشركة القابضة) وادارة شركة العز لصناعة الصلب المسطح – (شركة تابعة) مخاطر السوق المتمثلة في صعوبة تدبير النقد بالعملات الأجنبية بالأسعار الرسمية المعلنة، وذلك نتيجة إلى نقص المعروض من النقدية بالعملات الأجنبية بالأسواق المصرفية الرسمية. وقد أثر ذلك علي قدرة كلا من الشركة القابضة والشركات التابعة في توفير احتياجاتها من مستلزمات التشغيل بالعملات الأجنبية لضمان استمرار العملية الإنتاجية بصورة منتظمة.

تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية:-

قرر البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ تحرير سعر الصرف للعملات الأجنبية لإعطاء مرونة للبنوك العاملة في مصر لتسعير شراء وبيع النقد الأجنبي داخل القنوات الشرعية، وقد بلغت أسعار الصرف الاسترشادية المعلنة من البنك المركزي لأهم العملات الأجنبية التي تتعامل بها الشركة فى بداية ذلك اليوم كما يلى:

أهم العملات	بيـــع	شـــراء
دولار	١٤,٢٧٥٧	١٣,٥٢٧٧
يورو	١٥,٨٣٨٩	١٥,٠٠٧٦

وعليه فقد اختلفت قيم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ اعداد القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ عن القيم المثبتة قبل تاريخ تحرير سعر الصرف وأيضا تأثرت نتائج أعمال الشركة بهذا التغيير فى الفترة اللاحقة لتاريخ التحرير.

وتزامناً مع تحرير سعر الصرف قام أيضا البنك المركزي المصري برفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٤,٧٥٪ و١٥,٧٥٪ على التوالي. مما قد يؤثر على الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة.

١٨-٢ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق.
ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة القابضة والشركات التابعة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية والبنوك الدائنة والتي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٩٩٠ ١١ مليون جنيه مصري (٩٤٣ ١٠ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٠٦٦ ١ مليون جنيه مصري (٧٥٧ مليون جنيه مصري خلال العام المقارن).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وأذون الخزانة والحسابات الجارية بفائدة والشهادات الادخارية – إن وجدت – في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٩٩٩ ٣ مليون جنيه مصري (٥٥٤ ٣ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥)، والفوائد الدائنة المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بتلك الودائع وأذون الخزانة مبلغ ٢٢٩ مليون جنيه مصري (١٢٦,١ مليون جنيه خلال العام المقارنة).

تتعرض الشركة القابضة والشركات التابعة لخطر سعر الفائدة على الودائع لأجل وأذون الخزانة والشهادات الادخارية – إن وجدت. هذه الودائع ذات طبيعة قصيرة الأجل.

وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة القابضة والشركات التابعة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وأرصدة القروض مع إحلال قرض التمويل المشترك المتوسط الأجل محل القروض والتسهيلات الائتمانية وفقاً لسياسة الشركة القابضة التمويلية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية.

١٨-٣ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته وتعريض الطرف الآخر لخسائر مالية.

تتكون الأصول المالية للشركة القابضة من العملاء المتمثلة فى المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل، الشهادات الادخارية وأرصدة الاستثمارات المالية. لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة. تدير الشركة خطر الائتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات.

يتم ربط الودائع لأجل لدى بنوك تجارية بعد إجراء تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه البنوك.

١٨-٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية التزام بين أطراف لديهم الرغبة فى التبادل وعلى بينة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة.

تقارب القيمة الدفترية القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة القابضة بخلاف الاستثمارات الغير مسجلة بالبورصة والمبوبة كمتاحة للبيع ومثبتة بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال لعدم وجود تقدير يمكن الاعتماد عليه للقيم العادلة.

- **تقدير القيم العادلة**

فيما يلي ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة في تقدير القيم الحالية للأدوات المالية.

- **الاستثمارات**

يتم إثبات الاستثمارات فى الشركات الشقيقة الغير مسجلة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال فى قيمتها، ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المقيدة فى بورصة الأوراق المالية على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ المركز المالي المجمع المجمعة بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة.

- **تسهيلات بفائدة وقروض**

يتم احتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة المستقبلية المتوقعة.

- **المدينون والدائنون**

تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.

- **سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة**

تستخدم الشركة القابضة معدل العائد الساري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

١٩- حقوق الملكية

١٩-١ رأس المال

١٩-١-أ رأس المال المرخص به

حدد رأس المال المرخص به للشركة القابضة بمبلغ ١,٥ مليار جنيه مصري متمثل في ١٥ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٠ أكتوبر ١٩٩٩، وطبقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ٣٥٢ لسنة ٢٠٠٠ بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٠ وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٠٠.

١٩-١-ب رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة القابضة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه متمثل في عدد ٤١٣ ٣٦٤ ١٣ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه بعد تخفيضه بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة التي تم إعدامها بناءاً علي قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة القابضة في ٣٠ مارس ٢٠٠٨ وتم اتخاذ الإجراءات القانونية لتعديل النظام الأساسي حيث صدر قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/١٢٥١ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ أول يوليو ٢٠٠٨ بشأن الترخيص بتعديل المواد ٧،٦ من النظام الأساسي للشركة القابضة وقد تم التأشير في السجل التجاري بذلك بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٠٨.

١٩-٢ الاحتياطيات

	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
	جنيـــــــــه	**جنيـــــــــه**
احتياطي قانوني*	٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩	٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩
احتياطي عام**	٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦	٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦
	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	**٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥**

* **الاحتياطي القانوني**
وفقاً للنظام الأساسي للشركة القابضة يتم اقتطاع مبلغ يوازى ٥٪ من صافى أرباح العام لتكوين الإحتياطى القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطى القانوني قدراً يوازى ٢٠٪ من رأس مال الشركة القابضة المدفوع على الأقل ومتى نقص الأحتياطى عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الاقتطاع.

** **الاحتياطي العام**
وفقاً للنظام الأساسي للشركة القابضة فأنه يجوز خصم نسبة إضافية من الأرباح المتبقية بعد إجراء التوزيعات لتكوين الإحتياطي العام أو الخاص ويحدد بقرار من الجمعية العامة للشركة القابضة بناءاً على توصية من مجلس الإدارة.

١٩-٣ الفرق الناتج عن عمليات إقتناء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة)

	٢٠١٦/١٢/٣١ جنيـــــــــه	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيـــــــــه
الفرق الناتج عن عمليات الاقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة	(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)
ناتج التغير في حصص ملكيه شركات تابعة	٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١	٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١
	٦٤ ١٤٣ ٦١٧	**٦٤ ١٤٣ ٦١٧**

يتمثل هذا البند فى قيمة الفرق بين تكلفة إقتناء حصة تبلغ ٤٤٪ (مقابل ٥٥٪ في عام ٢٠١٤) من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح – شركة تابعة تحت سيطرة مشتركة – وقيمة صافى أصول شركة العز لصناعة الصلب المسطح فى تاريخ الإقتناء ، و قد تغيرت نسبة الأستثمار في الشركة التابعة لتصبح ٤٤٪ وذلك بعد زيادة رأس المال المصدر للشركة التابعة بعدد ١٥ مليون سهم بإجمالى ٢٥٥ مليون دولار امريكي (بقيمه عادلة ١٧ دولار أمريكي للسهم) اكتتبت فيها شركه حديد عز (الشركه الام) في كامل اسهم الزيادة بالكامل طبقاً لموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة وصدور قرار الهيئة العامة للإستثمار في المناطق الحرة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٥، ولم ينتج عن التغيير فى نسبة الاستثمار فقدان للسيطرة وذلك من خلال المساهمة في الشركة المستثمر فيها ومازالت لدى شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية القدرة على التأثير على العوائد من خلال السلطة على تلك الشركة المستثمر فيها (إيضاح رقم ٢٣-١١).

وقد تم هذا الاقتناء فى ظل التوجه الإستراتيجي للشركة القابضة للحفاظ على الحصة السوقية للشركة محلياً وعالمياً ومواجهة التحديات التى تواجه الشركة القابضة فى عدم قدرتها على زيادة طاقتها الإنتاجية بمصانعها القائمة حالياً لذا فقد قررت الشركة الاستفادة من الفرص المتاحة بالمجمع الصناعى لشركة العز لصناعة الصلب المسطح بالسويس تحقيقاً للمرونة في تنوع الإنتاج من حديد التسليح ومسطحات الصلب وفقاً لظروف السوق وبالتالى اقتصاديات الإنتاج والربحية ومن ثم المساهمة فى زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح لتمويل الزيادة فى تغطية تكلفة التوسعات وقد بدأ إعادة تشغيل مصنع مسطحات الصلب اعتباراً من ٢٢ مارس ٢٠١٠ كما بدأ التشغيل الفعلي لمصنع البيليت اعتبارا من أول يناير ٢٠١١ بصدور شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية والتشغيل الفعلي لمصنع الدرفلة إعتباراً من أول يناير ٢٠١٢.

٢٠- الموقف الضريبي

٢٠-١ الموقف الضريبي لشركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية (الشركة القابضة)

٢٠-١-١ ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.

- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءاً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بناءاً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية واثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) الى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ – ٢٠٠٤.

- وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد. وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.

- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصرى بخلاف مقابل التأخير وتتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات العام.على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوة براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.

- قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير علي حسابات الشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لدي البنوك بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصرى بناءاً علي الربط الذي تم علي أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه علي ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصرى علي٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير علي المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى مقابل تاخير، وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الإسكندرية والتي تداولت بالجلسات والدعوى محجوزة للحكم بجلسة ٣١ مايو ٢٠١٧.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٩٤,٥٦ مليون جنيه مصري بخلاف فوائد التأخير وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث ان عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الاعفاء المشار اليه اعلاه والمحصن قانونا . وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.

- وقد اصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ على الرغم من ان الاعفاء الضريبى لا يتجزأ ولا يمكن الغاؤة قانونا وبناءا على ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلى الإسكندرية بطلب بطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، و بجلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمه الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولائيا بنظر الدعوى و باحالتها الى محكمه القضاء الادارى بالإسكندرية و لم تحدد لها جلسة حتى الان.

- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٤ مليون جنيه مصري كمقابل تأخيرمستندة فى ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الأعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانونى له وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الإضافية بالأضافة الى مقابل التأخير خلال الفترة من يونيو إلى اكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة فى استرداد ما تم سدادة فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة.

- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفوعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ هو استكمال للاعفاء الضريبى المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ نظرا لوحدة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبى لا يتجزأ مع تحفظ الشركة فى سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانونى والضريبى للشركة وحقها فى استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٦٩ق قضاء إدارى الاسكندرية بطلب الحكم بعدم أحقية مصلحة الضرائب فى مطالبة الشركة بقيمة مقابل التأخير عن سداد الضريبة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ وحدد لها جلسة ٥ مايو ٢٠١٧ لتقديم المذكرات امام هيئة المفوضين.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبة مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وهى معروضة حاليا على لجنة الطعن بالمأمورية ولم يتم تحديد ميعاد لنظرها حتي تاريخه وقد قامت الشركة خلال شهر اكتوبر ٢٠١٤ بسداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وهو يمثل فروق الفحص الضريبى مع حفظ حق الشركة فى إسترداد ماسبق سداده فور صدور قرار لصالح الشركة.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١٠٥ مليون جنيه مصرى وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم أحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت بأعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ١٧ مليون جنيه مصري تم احالتها الى لجنة الطعن ولم يتم تحديد ميعاد حتى تاريخه، وقد تم سداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري كدفعة من تحت حساب فروق الفحص لحين صدور قرار اللجنة.

- تم الفحص الضريبى عن السنوات ٢٠١١/ ٢٠١٣ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم أحالتها الى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبية تبلغ ٦ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.

- قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٥ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون وقامت بسداد الضريبة المستحقة عليها من واقع تلك الإقرارات ولم يتم إخطار الشركة بأية إخطارات للفحص الضريبي.

- قامت الإدارة العامة لمكافحة التهرب الضريبي بإخطار الشركة بفروق ضريبية قدرها ٧ مليون جنيه مصري عن تحويلات للخارج خلال السنوات ٢٠٠٠/٢٠١٠ وهذا الموضوع منظور أمام القضاء وقد صدر حكم بعدم جواز نظر الدعوي السابق الحكم فيها في الجناية رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنايات العجوزة وقامت النيابة بإستئناف الحكم وبجلسة ٩ نوفمبر ٢٠١٣ صدر الحكم بإلغاء الحكم المستأنف واعادة الأوراق الى محكمة أول درجة للفصل فى موضوع الدعوى رقم ٦٣٩ لسنة ٢٠١٣ وقد قامت الشركة بسداد كافة المبالغ طبقاً لنماذج (١٩) الواردة من المصلحة بالإضافة إلي نماذج الربط الإضافى وذلك عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠١٠ وتم تأجيل القضية لجلسة ٨ مايو ٢٠١٧ للمستندات.

- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٥.

٢٠-١-٢ ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم فحص السنوات من ١٩٩٠ / ١٩٩٤ وصدر قرار لجنة الطعن باستحقاق ضريبة بمبلغ ١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وقد تم إحالة النزاع الى القضاء وصدر حكم محكمة الاستئناف في ١٧ أغسطس ٢٠١١ بتأييد قرار لجنة فض المنازعات وتم إلغاء الربط السابق وإعادة الربط بضريبة ومقابل تأخير بمبلغ ٢,١ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٧ وبلغت الفروق الضريبية ١١,٦ مليون جنيه مصرى وقامت الشركة بالاعتراض عليها وتم احالة الخلاف للجنة الداخلية التى قررت استحقاق ضريبة قدرها ٣,٩ مليون جنيه مصري بالأضافة الى ربط أضافي بمبلغ ٢٣٠ الف جنيه مصري و٦٠٥ الف جنيه مصري خاصة بضرائب كسب العمل للمعارين لشركة عز للصلب المسطح تم سدادها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٢ وتم الاتفاق باللجنة الداخلية على استحقاق ضريبة قدرها ٧,٣ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٥.

٢٠-١-٣ الضريبة العامة على المبيعات

موقف الفحص

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بأخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٧ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق فى رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطى الحق للشركة فى خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة فى خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات فى حالة صدور اى احكام قضائية فى غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم وبتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف لالغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الادارى حيث قيدت برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق وحدد لنظرها جلسة ٤ يونيو ٢٠١٧ للاطلاع.
- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبة مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد/ رئيس المصلحة الذى وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها والبالغة ٧٠ مليون جنيه مصرى لينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصرى وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. حيث اقامت الشركة الدعوى رقم ٣٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلى قبل ان تحال الى محكمة القضاء الادارى والمقيدة برقم ٩٩٩ ٢٥ لسنة ٦٧ ق قضاء ادارى ومحدد لها جلسة ٤ يوينو ٢٠١٧ ليودع الخبير تقريره ليودع الخبير تقريره وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري والباقي وقدرة ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيليت المعار والذي تم استرجاعه.
- تم الفحص الضريبى للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصرى.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٨,٩ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات، كما تم التقدم بطلب لعرض النزاع على اللجنة المشكلة لأنهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وجارى عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة ولم يصدر قرار حتى تاريخه.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٥.

ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ١,٩ مليار جنيه مصرى يتمثل فى قيمة ضريبة مبيعات على خام اكسيد الحديد المستورد بأثر رجعى عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط فى تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركي على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن سبباً فى عدم التحصيل ولا فى كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبى انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك فى المبالغ التى تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة فى تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب فى المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.

- وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ق – قضاء اداري الاسكندرية طعنا فى القرار الصادر بالمطالبة والدعوي محجوزة لإيداع تقرير هيئة المفوضين، كما أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلي الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٦٩ ق قضاء إداري الإسكندرية بطلب براءة ذمة الشركة من دين الضريبة محل المطالبة، والتي صدر قرارها الى بطلان مطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري قيمة ضريبة المبيعات عن الرسائل المفرج عنها من اول يناير ٢٠٠٨ حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مع ما يترتب من أثار خاصة ببراءة ذمة الشركة من مبلغ المطالبة ومحدد لها جلسة ٨ أكتوبر ٢٠١٧ للمذكرات.

٢٠-١-٤ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهرب الضريبي بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني كلي الإسكندرية بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالإنتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية، والدعوى محالة لمحكمة القضاء الإداري بالإسكندرية ولم تحدد لها جلسة حتى الآن.

٢٠-١-٥ ضريبة الدمغة

- تم الفحص ومحاسبة الشركة ضريبياً عن الفترة من أول يناير ٢٠٠٥ حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وأسفر ذلك عن رصيد دائن للشركة قدره ٢,٣ مليون جنيه مصرى.

- تم الفحص الضريبي عن الفترة من الأول من أغسطس ٢٠٠٦ حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم الأخطار حتى تاريخه بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه فى المواعيد القانونية وأحالة الخلاف الى اللجنة الداخلية واسفر ذلك عن رصيد دائن للشركة قدره ٠,٣ مليون جنيه مصرى

- وبتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠١٤ قررت اللجنة الداخلية ربط ضريبة عن تلك الفترة بمبلغ ٢ مليون جنيه مصرى مع مراعاة استهلاك الرصيد الدائن لصالح الشركة والبالغ ٢,٣ مليون جنيه مصرى حيث انه لم يستهلك بالفحص.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١١ وتم الإخطار بنموذج (١٩) والطعن عليه وتم أحالته الى اللجنة الداخلية واسفر عن استحقاق ضريبة بمبلغ ٣٠٥ الف جنيه مصري تم سدادها من الرصيد الدائن لمصلحة الضرائب.

- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٤.

٢٠-١-٦ الضريبة العقارية

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

- قامت مصلحة الضرائب العقارية باخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الايجارية والضريبية العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧٢/٣٧١ لسنة ٢٠١٥ جاء فيه أنه تم ربط ضريبة عقارية قدرها ١٧ مليون جنيه مصرى وتم رفع دعوى قضائية طعنا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الادارى ولم تحدد لها جلسة حتى تاريخه.

٢٠-١-٧ <u>رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج</u>

- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة فى المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذى قضى بعدم دستوريتها حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية اى خدمات لشركتنا وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التى طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصري وقد صدر حكم محكمة الإسكندرية (مدنى كلى) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ فى الدعوى ٢١١٢ حيث ألزمت المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي وتم استئناف الحكم وصدر الحكم فى ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم واعلان مصلحة الجمارك بها وجارى متابعة اصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف علما بان الشركة أعلنت فى ٢٠١٣/١/٢٢ بالطعن بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح الشركة وقد صدر بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٢ حكم الاستئناف لصالح الشركة بتأييد حكم اول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة ادارة الشئون القانونية التى تتابع الاسترداد، وقد قامت المصلحة بالطعن على الحكم بطريقة النقض، ولم يفصل فيه حتى الآن.

٢٠-٢ <u>الموقف الضريبى لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"- (شركة تابعة)</u>

٢٠-٢-١ <u>ضريبة شركات الأموال</u>

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفى المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات – إن وجدت. وفى كل الأحوال وفى ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.

- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي على أنشطتها الواردة بالبطاقة الضريبية وفقاً لأحكام المادة ٢٤ فقرة (٨) من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة والتي حلت محلها المادة (١٦) من القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار ولمدة عشرة سنوات اعتبارا من أول يناير ١٩٩٦ وانتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥.

- تم محاسبة الشركة ضريبيا حتى عام ٢٠٠٤ وقامت الشركة بسداد كافة التزاماتها الضريبية ولا توجد أية التزامات ضريبية حتى ذلك التاريخ.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٦ وقد تسلمت الشركة نموذج (١٩) ضرائب بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠١١ بفروق ضريبية قدرها ٦٥٠ ٣٣٥ جنيه تخص عام ٢٠٠٦ وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج وقد قررت لجنة الطعن بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠١٣ عدم وجود ضريبة مستحقة عن عام ٢٠٠٥ وفيما يخص عام ٢٠٠٦ قررت وجود ضريبة مستحقة بمبلغ ٥٥٥ ٣٢٥ جنيها مع حفظ حق الشركة فى تعديل الإقرارات الضريبية عن الأعوام من ٢٠٠٧ وحتى ٢٠١٠، وقد قامت الشركة بتدعيم قيمة المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة وفقاً للإقرارات الضريبية المعدلة.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٧ حتى ٢٠٠٨ وتسلمت الشركة مطالبة من مأمورية الضرائب عن عامي ٢٠٠٧ و٢٠٠٨ تضمنت فروق ضريبية قدرها ٥٥٤ ٨٠٢ ١ وقد قامت الشركة بالطعن وجارى تحديد ميعاد للجنة الطعن لنظره وحيث ان قرار لجنة الطعن السابق الاشارة اليه اعلاه عن عامى ٢٠٠٥ و٢٠٠٦ قد حفظ حق الشركة فى تعديل اقرارتها الضريبية عن الاعوام ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٠ وبناءا على ذلك قامت الشركة بتقديم إقرارات ضريبية معدلة عن السنوات من ٢٠٠٧ وحتى ٢٠١٠ وقامت بسداد فروق قدرها ٢٨٨ ١٤٨ ١ جنيهاً.

- تسلمت الشركة مطالبة من مأمورية ضرائب الشركات المساهمة بقيمة ٣,١٤ مليون جنيه ضريبة مستحقة على المورد الأجنبي/ فاجور اراست عن المدة من عام ١٩٩٨ وحتى عام ٢٠٠٤ وقد تم الطعن على هذه المطالبة وصدر قرار اللجنة فى ٣ أكتوبر ٢٠١٣ بقبول الطعن شكلا وموضوعا بالغاء محاسبة مأمورية الضرائب الشركات المساهمة المطعون ضدها لسبق محاسبة الشركة عن هذا التعاقد طرف مأمورية ضرائب الاستثمار بالإسكندرية مع الغاء كافة الاثار المترتبة على كافة النماذج المتعلقة بهذه المحاسبة.

- تسلمت الشركة مطالبة صادرة من مركز كبار الممولين بمبلغ ٨٩٠ ١٤٧ جنيه تمثل فروق ضريبة شركات أموال وملحقاتها عن الفترة حتى ٢٠٠٦ هذا وقد تم الطعن على هذه المطالبة وقد قامت الشركة بتدعيم المخصص المكون لمقابلة الإلتزامات المحتملة.

- تم الفحص الضريبي لعامي ٢٠١٠/٢٠٠٩ وقد تسلمت الشركة مطالبة صادرة من مركز كبار الممولين بفروق ضريبية قدرها ٤٤٢ ٣٠٧ جنيه عن الاعوام ٢٠٠٩ و٢٠١٠ وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج وجارى تحديد ميعاد لنظر الخلاف باللجان الداخلية وقد قامت الشركة بتدعيم المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة.

- تم الفحص الضريبى عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١١ وتسلمت الشركة نموذج (١٩) ضرائب عن الأعوام من ٢٠١١ حتي ٢٠١٣ بفروق ضريبية قدرها ١٧٠ ٣٤٠ جنيه وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج وجاري تحديد ميعاد لنظر الخلاف باللجان الداخلية لمركز كبار الممولين. وقد قامت الشركة بتدعيم مخصص المطالبات المحتملة بمبلغ ٣٥٠ ألف جنيه لمقابلة الفروق.

- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٥/٢٠١٤.

- هذا وتقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية السنوية وفقاً لأحكام القانون فى المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات وذلك عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٢٠-٢-٢ <u>الضريبة العامة على المبيعات</u>

- تم الفحص الضريبي للشركة عن الأعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٧ وقامت الشركة بسداد كافة فروق الفحص الضريبي عن تلك السنوات وبالتالي لا يوجد أية التزامات ضريبية عن تلك السنوات.

- تم فحص الشركة عن الاعوام من ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وقد بلغت فروق الفحص مبلغ ٣٨١ ٤ جنيه وقد تم سداد الفروق بالإضافة الى مبلغ ٥٢٥ ٣ جنيه ضريبة اضافية.

- تم فحص الشركة عن الأعوام من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٣ وقد بلغت فروق الفحص مبلغ ٦٣٦ ٧ جنيه وتم السداد مع الضريبة الإضافية.

- تم فحص الشركة عن عام ٢٠١٤ وقد بلغت فروق الفحص ٤٣٩ ٤ جنيه رقم السداد مع الضريبة الإضافية.

- لم يتم فحص الشركة عن الأعوام من عام ٢٠١٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتقوم الشركة بتقديم اقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية.

٢٠-٢-٣ <u>ضريبة كسب العمل</u>

- تسلمت الشركة مطالبة صادرة من مأمورية ضرائب الشركات المساهمة عن السنوات من ١٩٩٨ حتى ٢٠٠١ وذلك عن ضريبة كسب العمل المستحقة على المورد الأجنبى أى. بى. أندرسون بمبلغ ٢٧٣ ٣٧٨ جنيه وقد تم الطعن على هذه المطالبة وجارى مناقشة الموضوع بالماموية وقد قامت الشركة بتدعيم المخصص المكون لمقابلة الإلتزامات المحتملة.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠٠٠ وحتى ٢٠٠١ وإخطار الشركة بالنماذج الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة مع إعادة فحص بند الضريبة المستحقة بمبلغ ٠٠١ ٤٨٥ ومبلغ ٨٥٥ ٣٥٤ جنيه عن أعوام ٢٠٠٠ و٢٠٠١ على التوالي ورسم تنمية بمبلغ ٠٨٩ ٢٩ ومبلغ ٧١٥ ٢٠ جنيه عن أعوام ٢٠٠٠ و٢٠٠١ على التوالي وقد أسفر اعادة الفحص عن ضريبة قدرها ٥٦٠ ٩٧ جنيه شاملة الغرامات المستحقة وتم سدادها بالكامل.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠٠٢ وحتى ٢٠٠٤ وقد تم الاعتراض على ما جاء بالنماذج وتم إحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية لإنهاء الخلاف البالغ قيمته ٨١٧ ١١٧ جنيه مصرى عن تلك السنوات، وقد قام مركز كبار الممولين بخصم مبلغ ٢٩٨ ٢٨٧ جنيه مقاصة من الرصيد الدائن المستحق للشركة وقامت الشركة بالاعتراض على نموذج الحجز وما زال الخلاف منظوراً وقد قامت الشركة بتدعيم قيمة المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة.

- تسلمت الشركة مطالبة ونموذج (٣٨) مرتبات بقيمة فروق ضريبية عن عام ٢٠٠٥ بمبلغ ٨٤٣ ٥٤٩ جنيه وقد قامت الشركة بالاعتراض على ذلك النموذج وجارى تحديد ميعاد باللجنة الداخلية بمركز كبار الممولين، وقد قامت الشركة بتدعيم قيمة المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٩ وتم إخطار بفروق ضريبية بلغت ٢٣٨ ٣٨٦ جنيه وقد تم الاعتراض على هذه المطالبة وطلب تحديد ميعاد للجنة لمناقشة الموضوع.

- لم يتم الفحص الضريبى عن الأعوام ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ ولكن تسلمت الشركة مطالبة بقيمة فروق ضريبية تخص هذه الفترة بمبلغ ٣٢٢ ٠٩٩ ١ جنيه تم الاعتراض عليها وجارى تحديد ميعاد باللجنة الداخلية لفحص هذه الفترة وقد تم تدعيم المخصص بمبلغ ٥٦١ ألف جنيه لمقابلة تلك الالتزامات المحتملة.

- لم يتم الفحص الضريبي عن الأعوام ٢٠١٣ وحتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢٠-٢-٤ <u>ضريبة الدمغة</u>

- تم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يوليو ٢٠٠٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وتم سداد كافة الفروق الناتجة عن الفحص ولا توجد أية خلافات مع المصلحة.

- تم الفحص الضريبي عن الفترة من أول يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وقد أسفر الفحص عن استحقاق ضريبة قدرها ٣٢٣ ٥٢ جنيه وقد تم الطعن على هذا النموذج وجارى تحديد ميعاد باللجنة الداخلية.

- تم الفحص عن الفترة من ٢٠١١/١/١ حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ وقد اسفر الفحص عن فروق ضريبية قدرها ١٤١ ٤ جنيهاً وتم الطعن علي هذا النموذج وجاري تقديم المستندات المؤيدة باللجنة الداخلية بمركز كبار الممولين.

- لم يتم الفحص الضريبي من الفترة من عام ٢٠١٥ وحتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢٠-٣ <u>الموقف الضريبى لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)</u>

<u>أولا: ضريبة الدخل</u>

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الإعتبارية إعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.
- تم فحص دفاتر الشركة عن عام ٢٠٠٨ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية عن ذلك العام.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠٠٩ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية وتوجد نقاط خلاف تم إحالتها إلى اللجنة الداخلية.
- تم الفحص الضريبى للسنوات ٢٠١٠ – ٢٠١١ وتوجد نقاط خلاف وتم الإعتراض في المواعيد القانونية.
- لم تقم المأمورية بالفحص للسنوات ٢٠١٢ – ٢٠١٥.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبى في المواعيد القانونية .

ثانياً : ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص وانهاء جميع الخلافات الضريبية حتى السنة المالية المنتهية فى ٢٠٠٧/١٢/٣١ ولا يوجد أى مطالبات مستحقة على الشركة في هذا الخصوص.
- تم الفحص الضريبي لسنوات ٢٠٠٨/٢٠١١ وتم الاعتراض وتحويل الملف إلى لجنة الطعن المختصة لنظر الخلاف.
- لم يتم الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٢/٢٠١٥.

ثالثا : ضريبة المبيعات

- تم الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم الربط والسداد في المواعيد القانونية.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٤/٢٠١٥ ولم ترد للشركة نتيجة الفحص بعد.

رابعاً: الضريبة على القيمة المضافة

- بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ صدر قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ على أن يتم التعامل به اعتباراً من ٨ سبتمبر ٢٠١٦، هذا ولم تصدر اللائحة التنفيذية للقانون المذكور حتى تاريخه.

خامساً: ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٢ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- لم يتم الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٣/٢٠١٥.

سادساً: الضريبة العقارية

- وردت للشركة مطالبات بالضريبة العقارية وتم سداد جزء من هذه المطالبات وقامت الشركة بالطعن على تقديرات القيمة الإيجارية المقدرة بمعرفة لجان الحصر والتقدير في المواعيد القانونية.

٢٠-٤ الموقف الضريبى لشركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة تابعة)

٢٠-٤-١ الضريبة على شركات الأموال

الإعفاء الضريبي

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفى المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات – إن وجدت. وفى كل الأحوال وفى ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.

- نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب بشأن أحقية الشركة فى التمتع بالإعفاء الضريبي المقرر وفقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة والتى حلت محلها المادة ١٦ من القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والخاص بتحديد الإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات حيث ترى مصلحة الضرائب أن الشركة لم تبدأ فى مزاولة النشاط ولا توجد أى إجراءات تنفيذية لقيام المشروع قبل ١٢ مايو ١٩٩٧ (تاريخ العمل بالقانون ٨ لسنة ١٩٩٧) وأن مزاولة النشاط تم كلية فى أول فبراير ٢٠٠٢ وهى تاريخ لاحق لتاريخ العمل بالقانون ٨ لسنة ١٩٩٧ وبالتالي لا حق للشركة بالتمتع بالإعفاء الضريبي المقرر هذا وترى إدارة الشركة أن المشروعات التي تقام بالمجتمعات العمرانية الجديدة تتمتع بالإعفاءات الضريبية طالما استكملت الشكل القانوني وفقاً لأحكام القانون المنظم لمجال عملها وأن جميع هذه الإجراءات القانونية تمت قبل ١٢ مايو ١٩٩٧ وهو تاريخ العمل بأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ وبالتالي فان الشركة تتمتع بالإعفاء المنصوص عليه قانونياً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

- وقد صدر حكم محكمة القضاء الإداري في الدعوى رقم ٣٦٥٣٢ لسنة ٥٩ ق والصادر بجلسة ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٦ والذي قضى بأحقية الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات اعتباراً من السنة التالية لبدء الإنتاج او مزاولة النشاط أي اعتبارا من أول يناير ٢٠٠٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ على أن يشمل المدة ما بين تاريخ بدء الإنتاج في ٢٥ مارس٢٠٠٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ وقد تم التأشير في البطاقة الضريبية بذلك مع حفظ حق المصلحة إخضاع أي مبيعات خارج المجتمع العمراني عند الفحص وكذلك إلغاء الإعفاء في حالة صدور حكم الاستئناف بما لا يوافق الحكم الصادر في الدعوى ٣٦٥٣٢ لسنة ٥٩ ق.

- وقد انتهت فترة الاعفاء الضريبي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وبدأت الشركة فى الخضوع للضريبة اعتبارا من أول يناير ٢٠١٣.

<u>موقف الفحص الضريبي</u>

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ١٩٩٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٨) ضرائب شركات أموال بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٠٤ موضحاً به عناصر ربط الضريبة وقيمتها وقامت الشركة بالاعتراض فى الموعد القانوني. وقد قامت المأمورية بإخطار الشركة بنموذج (١٩) ضرائب شركات بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٤ بنفس الأسس الواردة بنموذج (١٨) وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج. وقد بلغت قيمة المطالبات الضريبية الواردة بهذا النموذج مبلغ ٤٤٨ ٧٤٣ جنيه، هذا وقد صدر قرار لجنة الطعن رقم ١٦٠٦ لسنة ٢٠٠٧ بفرض ضريبة على الوعاء المستقل عن السنوات ٢٠٠٢ و٢٠٠٣ بمبلغ ٨٩٥ جنيه من واقع نماذج ٤،٣ ضرائب في ١٤ ديسمبر ٢٠٠٩. كما تم فحص الشركة عن عام ٢٠٠٤ من وجهة نظر ضريبة شركات الأموال وقد تم إخطار الشركة بنموذج (١٨) ضرائب شركات أموال بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٠٧ حيث بلغت قيمة المطالبات الضريبية الواردة بهذا النموذج ٩٠٦ ٥٠ جنيه وقد تم الاعتراض في الموعد القانوني وقامت الشركة باتخاذ الإجراءات القانونية والتنفيذية اللازمة للحفاظ على حقوق الشركة والحصول على الإعفاء الضريبي. وترى الشركة عدم خضوعها للضريبة حيث أنها تتمتع بالإعفاء الضريبي العشري طبقاً لأحكام القانون وما سبق أن قررته لجنة فض المنازعات بالهيئة العامة للاستثمار وما صدر من أحكام قضائية فى حالات المثل والحكم الصادر لصالح الشركة المشار إليه.

- لم يتم الفحص الضريبي اعتبارا من عام ٢٠٠٥ حتى تاريخه وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية.

٢٠-٤-٢ <u>ضريبة كسب العمل</u>

- تم محاسبة الشركة عن ضريبة المرتبات والأجور حتى عام ١٩٩٦ وقد تم تسوية الفروق الضريبية باللجنة الداخلية.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات منذ ١٩٩٧ وحتى عام ٢٠٠٤ وقد أسفر الفحص عن ورود مطالبة من مصلحة الضرائب بفروق ضريبية قدرها ٣٩٨ ١٤ جنيه وقد تم الاعتراض على المطالبة في الموعد القانوني.

- لم يتم الفحص الضريبي اعتبارا من عام ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة على المرتبات والأجور من واقع الإقرارات التي تقدمها.

٢٠-٤-٣ ضريبة الدمغة

- تم فحص حسابات الشركة من وجهة نظر ضريبة الدمغة عن المدة من أول يناير ٢٠٠١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ ولا يوجد أي خلافات.

- لم يتم الفحص الضريبي اعتبارا من عام ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢٠-٤-٤ ضريبة المبيعات

- تم محاسبة الشركة حتى عام ٢٠٠٣ ولا توجد أى خلافات.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٤ و٢٠٠٥ وتم سداد الفروق الضريبية الإضافية.

- لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وتقوم الشركة بالسداد بانتظام من واقع تلك الإقرارات.

٢١- نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر)

تم تحديد نصيب السهم من صافي الأرباح / (الخسائر) لمساهمى الشركة القابضة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقا لما يلى:-

		٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
صافي الأرباح / (خسائر) العام	(جنيه)	٤٠٠ ٤٣٤ ٤١٧	(٣٦٧ ٤٢٠ ١٤٩)
يخصم:			
حصة العاملين		--	--
حصة مجلس الإدارة		--	--
صافي الربح / (الخسارة)		**٤٠٠ ٤٣٤ ٤١٧**	**(٣٦٧ ٤٢٠ ١٤٩)**
الأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية العام	(سهم)	١٣ ٣٦٤ ٤٣١	١٣ ٣٦٤ ٤٣١
نصيب السهم من صافي الأرباح / (الخسائر)	**(جنيه/ سهم)**	**٢٩,٩٦**	**(٢٧,٤٩)**

٢٢- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة القابضة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لعام ١٩٧٥ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل المجمعة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق وقد بلغت مساهمة الشركة القابضة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٩,٣ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة القابضة وشركة كونتراستيل "شركة تابعة" ١٦,٥٪ من أجر الاشتراك في الصندوق الشهري للعاملين. وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة القابضة وشركة كونتراستيل "شركة تابعة" في هذا الصندوق عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٩,٦ مليون جنيه مصرى تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

٢٣- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

١-٢٣ تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة القابضة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة القابضة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها، وتتم المعاملات مع تلك الشركات كما هو موضح تفصيلاً (إيضاح ٢٣-٢).

مجموعة شركات العز

تقوم الشركة القابضة ببيع بعض المنتجات والخدمات والخامات المختلفة إلى مجموعة شركات العز (شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء – حديد عز– العز لدرفلة الصلب – شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة" وقد ظهرت الأرصدة المستحقة للشركة القابضة أو عليها نتيجة تلك المعاملات ضمن أرصدة مستحقة من / لأطراف ذات العلاقة ضمن القوائم المالية المجمعة ويتم الحصول على الموافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعيات العامة لتلك الشركات وتتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فى الآتى:-

أولاً: أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة

	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
	جنيـــــــــه	**جنيـــــــــه**
شركة حديد عز	--	٣٢٨ ١٦٠
شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة"	١٢ ٩٦٧	٢٨٢ ٨٢١
إجمالى الرصيد المدين	**١٢ ٩٦٧**	**٦١٠ ٩٨١**

ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

شركة حديد عز	٢٦ ٠٢٩ ٢١١	٤٧ ٢٧١ ٧٦٣
شركة العز لدرفلة الصلب	٥٣٢ ١١٦ ١٢١	١٥٨ ٣٦٢ ٣٠٠
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	١١ ٩٢٧	٥٤ ٣٥٧
إجمالى الرصيد الدائن	**٥٥٨ ١٥٧ ٢٥٩**	**٢٠٥ ٦٨٨ ٤٢٠**

٢٣-٢ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة القابضة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة القابضة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها وتثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة القابضة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها الشركة القابضة وبنفس أسس التعامل مع الغير ويتم الحصول على الموافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعيات العامة.

اسم الشركـة	**طبيعة التعامل**	**قيمة التعامل مديـن**	**قيمة التعامل دائــن**
		جنيـــــــــه	**جنيـــــــــه**
مجموعة شركات العز			
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	مبيعات حديد تسليح	٢٤ ٥٨٧ ٢٧٨	--
شركة حديد عز	مبيعات ومشتريات	١٤ ٣٦٢ ٥٣٢	٥٨ ٠١٨ ٧٢٦
شركة العز لدرفلة الصلب	مبيعات حديد تسليح وجير ومشتريات	١٠٦ ٠٢٣ ٥٠٦	١ ٠٧١ ٥٧٥ ٠٨٦
شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)	مبيعات بالتات	٤١٧ ١٧٣	--
	الإجمالـي	**١٤٥ ٣٩٠ ٤٨٩**	**١ ١٢٩ ٥٩٣ ٨١٢**

٢٣-٣ هناك تنسيق قائم بين الشركة القابضة ومجموعة شركات العز في إطار السياسة البيعية وشروط التعاقد (السياسة الائتمانية وتحديد الأسعار والحوافز والخصومات) وذلك تجاه العملاء المشتركين كما يتم التنسيق في مجال مشتريات الخامات من الغير.

٢٣-٤ وفقاً للتوجه الإستراتيجى لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (الشركة القابضة) للحفاظ على الحصة السوقية للشركة محلياً وعالمياً ومواجهة التحديات التى تواجه الشركة فى عدم قدرتها على زيادة طاقتها الإنتاجية بمصانعها القائمة حالياً لذا فقد قررت الشركة الاستفادة من الفرص المتاحة بالمجمع الصناعى لشركة العز لصناعة الصلب المسطح بالسويس تحقيقاً للمرونة في تنوع الإنتاج من حديد التسليح ومسطحات الصلب وفقاً لظروف السوق وبالتالي اقتصاديات الإنتاج والربحية ومن ثم المساهمة فى زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح لتمويل الزيادة في تكلفة التوسعات وقد بدأ اعادة تشغيل مصنع مسطحات الصلب اعتبارا من ٢٢ مارس ٢٠١٠ كما بدأ التشغيل الفعلى لمصنع البيليت اعتبارا من أول يناير ٢٠١١ بصدور شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية والتشغيل الفعلي لمصانع الدرفلة اعتبارا من أول يناير ٢٠١٢.

٢٣-٥ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع شركة مصر للتأمين المساهم فى رأس مال الشركة وتتمثل فى التأمين على أصول وممتلكات الشركة طبقاً للقواعد والنظم التأمينية المطبقة بشركة مصر للتأمين.

٢٣-٦ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذى يمتلك حصة فى رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعى رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥.

٢٣-٧ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة نسبة تبلغ ١٦,٥٪ من أجر الاشتراك.

٢٣-٨ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع البنك الاهلى المصرى المساهم فى رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلى كابيتال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل بلغ ٥٨,٩ مليون دولار امريكى بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصرى وبتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد تمويل متوسط الأجل ليصبح القرض تمويل متوسط الأجل بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري.

وطبقا لاتفاقيات القروض الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح – شركة تابعة فان البنك الاهلى المصرى هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent (ايضاح (٤)، (٥)، (١٤-١)).

٢٣-٩ قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (الشركة القابضة) بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ الموافقة على إصدار كفالة تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكى وعوائده وعمولاته وأى ملحقات أخرى حتى تمام سداد التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلى المصرى للشركة التابعة مع تفويض السيد العضو المنتدب للشركة القابضة فى التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك الأهلي المصرى وكافة المستندات اللازمة لذلك.

وقد تم توقيع عقد الكفالة التضامنية مع البنك الاهلى المصرى فى ٢ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصرى بالاضافة الى العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف.

كما قررت الجمعية العامة تفويض مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (الشركة القابضة) فى إصدار كفالات تضامنية للشركات التابعة فى حدود ٢٠٪ من حقوق الملكية للشركة القابضة على ان لا تتخطى الكفالة التضامنية الصادرة للشركة التابعة الواحدة ١٠٪ من حقوق ملكية الشركة القابضة طبقا لآخر ميزانية معتمدة.

٢٣-١٠ تم توزيع الغرامة المدفوعة والمقضى بها فى قضية السيطرة على منتج الحديد والتى صدر بها حكم محكمة النقض فى ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصرى مناصفة بين شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية وكلاً من شركة حديد عز(الشركة الأم) وشركة مصانع العز للدرفلة بنسبة ٥٠٪ و٣٢,٩٦٪ و ١٧,٠٤٪ بقيمة ١٠,٢ مليون جنيه مصرى و٦,٧ مليون جنيه مصرى و ٣,٢ مليون جنيه مصرى على التوالي.

٢٣-١١ بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة الغير العادية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) التابعة علي زيادة رأس المال المصدر وفقاً لمقترح مجلس الإدارة بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكي للسهم الواحد بقيمة أسمية ١٠ دولار أمريكي للسهم الواحد بالإضافة إلي علاوة إصدار قدرها ٧ دولار أمريكي للسهم الواحد وبإجمالي ٢٥٥ مليون دولار أمريكي وتعديل المادتين رقمين (٦، ٧) من النظام الأساسي للشركة التابعة علي أن يكون إكتتاب شركة حديد عز (الشركة الأم) في الزيادة من خلال تحويل دائنيتها لدي الشركة التابعة لدي رأس المال، وتم الترخيص بتعديل المادتين رقمي (٦)، (٧) من النظام الأساسي للشركة التابعة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٥ والتأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠١٥.

٢٣-١٢ بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٥ تم الاتفاق مع البنك الأهلي المصري للحصول علي تمويل قصير الأجل بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري بغرض تمويل النشاط الجاري للشركة القابضة يستحق السداد في ١٤ أكتوبر ٢٠١٦.

٢٣-١٣ يتضمن مخزون خامات مبلغ ٩٩٣ ألف جنيه مصري تتمثل في تكلفة خامات علي سبيل الإعارة لدي شركة العز لصناعة الصلب المسطح (إيضاح رقم ١٠).

٢٤- <u>الارتباطات الرأسمالية</u>

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٤٨٠ مليون جنيه مصري تتمثل فى:-

	القيمة بالجنيه المصـري
١- مشروع تطوير مصنع مسطحات الصلب (CSP Plant)	٣٢٤ ٢١٣ ٧٢٤
٢- مشروع نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP SYSTEM)	٨٧ ١٧٥ ١٢٥
٣- مشروع إنشاء السور الجنوبى للأرض الغربية	١٥ ٨٩٩ ٤٩١
٤- مشروع سحب الاتربة بمصنع الجير الثانى (Bag filter central)	١٤ ٠١٨ ٢١٦
٥- مشروع امتداد عنبر الشحن.	١٢ ٧٤٢ ٩١٥
٦- مقص بمصنع درفلة الاسياخ الاول (CC shear).	٥ ٨٣١ ٧٦٥
٧- مشروع ثلاثة موازين لعربة نقل البيلت (Systems Three weighing)	٣ ٣٩٤ ٨٩٤
٨- آلة تدوير وترتيب لفات الحديد بمصنع المسطحات (FSD mandrel)	٣ ٠٢٥ ٨٢٠
٩- مشروع تطوير القطاع المالى بالقاهرة	٢ ٤٥٠ ٩٤٥
١٠- مشروع (٢) عربة نقل الخردة	٢ ٠٧٨ ٧٥٦
١١- مشروع مقص ثقيل (Heavy duty shear machine)	١ ٧٥٠ ٦٢١
١٢- أخري	٧ ٢٨٦ ١٧٩
	٤٧٩ ٨٦٨ ٤٥١

- بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٩٥٢ ألف يورو (المعادل لمبلغ ١٨,٢ مليون جنيه مصري) يمثل المتبقى من قيمة شراء آلات ومعدات وذلك بعد خصم الدفعات المقدمة من شركة دانيللى الايطالية.

٢٥- الالتزامات المحتملة

٢٥-١ بالإضافة إلي المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المجمعة توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان التى صدرت بمعرفة بنوك الشركة القابضة والشركات التابعة لصالح الغير القائمة في نهاية العام المالي وبيانها كالتالي:-

	٢٠١٦/١٢/٣١ المعـــادل بالجنيه المصري	٢٠١٥/١٢/٣١ المعـــادل بالجنيه المصري
- **اعتمادات مستندية – الشركة القابضة**		
دولار امريكى	٦٩٠ ١٠٢ ٦٩٨	٢٠٠ ٣٩٦ ٩٨٢
يورو	٢٢٢ ٤٨٣ ٩٤٨	٢٧ ٠٤١ ٣٠٢
جنيه استرلينى		
- **خطابات ضمان – الشركة القابضة**		
دولار امريكى	٢٠ ٠٩٧ ٠٠٠	٨ ٥٨٠ ٠٠٠
جنيه مصري	٢ ٠٢٨ ٧٢٠	١ ٣٠٤ ٢٢٠

كما بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك شركة كونتراستيل (شركة تابعة) لصالح الغير والقائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٦٣٢,٥ ألف جنيه مصري مغطاة بالكامل (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ٦٣٢ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مغطاة بالكامل).

٢٥-٢ قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (الشركة القابضة) بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ بالموافقة على إصدار كفالة تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته من البنك الأهلي المصري مع تفويض السيد العضو المنتدب لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية في التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك وقد تم توقيع عقد الكفالة التضامنية بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ مبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصرى بخلاف العوائد والعمولات والرسم والمصاريف.

٢٦- دعاوى ومنازعات قضائية

٢٦-١ **دعاوي قضائية بشأن شركة العز للصلب المسطح**

حصلت شركة العز للصلب المسطح "شركة تابعة" في أغسطس ٢٠٠٨ من الهيئة العامة للتنمية الصناعية علي رخصة طاقة مجانية لزيادة الطاقة السنوية للشركة ولم تبدأ الشركة فى اقامة اية مشروعات لاستخدام الرخصة وقد تم إحالة هذا الموضوع إلي محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم علي تلك الرخصة إضافة إلي أية غرامات قد تقررها المحكمة، وبتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقة تغريم كل من رئيس مجلس إدارة الشركة التابعة السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري وبرد الرخصة الممنوحة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح – شركة تابعة. وقامت ادراة الشركة التابعة باتخاذ اجراءات الطعن فى الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه واعادة المحاكمة، ومازالت القضية قيد التداول بالجلسات أمام المحكمة التي تمت إحالة القضية إليها والقضية مؤجلة لجلسة ٨ مايو ٢٠١٧.

وترى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أنه يتبين من منطوق الحكم أنه فيما يتعلق بالغرامة فهي علي المتهمين بصفتهم الشخصية حيث أن العقوبة شخصية، ولذا فليس هناك ثمة حكم بالغرامة ضد شركة العز لصناعة الصلب المسطح.

وبناء علي ذلك فإن إدارة الشركة التابعة تري أنه لا حاجة لتكوين أية مخصصات لمقابلة أيه التزامات قد تنشأ عن تلك الدعوى.

٢٦-٢ <u>قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح</u>

- قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوى للمطالبة باحتساب فروق أرباح عن السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠ على أساس كامل الأجر وبنسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم ٤١ من قانون الشركات المساهمة ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

- وقد قضى في عدد ٧١ دعوى ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد التزمت صحيح القانون في احتساب حصة العاملين من الأرباح وفقا للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة ١٢ من قانون استثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة ٥٢ من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعيار وكيفية صرف الأرباح.

- هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ١٤ دعوى وهناك عدد ٥٤ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، وباقي دعوتين لا يزال متداولين حتى تاريخه.

- قام بعض العاملين بالشركة باقامة عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلاوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة بالاتفاقية التي أبرمت بينها وبين العاملين في ٢٠١١/٧/٧ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية ، وقد قضى فيها بالرفض والسقوط وبقيت دعوى واحدة لازالت متداولة.

- وترى ادارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد التزمت صحيح القانون فى صرف ارباح العاملين والعلاوات الاجتماعية بها وفقاً لنظامها القانونى ودون المساس بحقوق اى من العاملين بها.

٢٦-٣ <u>القضايا المحالة إلى محكمة الجنايات</u>

- بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١١ صدر أمر إحالة الي محكمة الجنايات من النيابة العامة "نيابة الأموال العامة" فى القضية رقم ١٩٧ لسنة ٢٠١١ حصر أموال عامة والمقيدة برقم ٣٨ لسنة ٢٠١١ حصر تحقيق اموال عامة ضد بعض السادة المسئولين بالشركة في وقائع جنائية تتعلق بإدعاء التربح أو بتسهيل تربح الغير والإضرار بالمال العام كما صدرت عدة قرارات تحفظ ومنع من التصرف بشأن بعض أولئك المسئولين.

- وقد قدم بعض السادة المحالين فى تلك القضية استقالتهم اما باقي السادة العاملين المحالين الي محكمة الجنايات فأنهم استمروا فى شغل وظائفهم اذ ان الاتهامات المنسوبة إليهم لم يكن قد صدر بشأنها حكم نهائى من محكمة الجنايات.

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٣ صدر حكم من محكمة القضاء الجنائى بأحكام ضد بعض المسئولين بالشركة وقد تناولت عقوبات مقيدة للحريات وغرامات مالية بالإضافة للعزل من الوظيفة التي يشغلها المحكوم عليهم الذين تمت إدانتهم.

- بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٣ نقضت محكمة النقض هذا الحكم رقم ١٥٠٥١ لسنة ٨٣ق وتمت الاحالة الي محكمة جنايات الجيزة لنظرها من جديد وقررت المحكمة ندب لجنة فنية لفحص أوراق القضية وتم التأجيل لجلسة ٢١ مايو ٢٠١٧ لأيداع تقرير الخبراء.

- ويرى المستشار القانونى للشركة أنه يترتب على النقض الغاء كافة العقوبات الصادرة ضد المسئولين السابقين بالشركة واعادة المحاكمة مرة اخرى بالنسبة لهم خاصة بعد رفض محكمة النقض لطعن النيابة العامة فى احكام البراءة.

٢٦-٤ <u>دعاوى قضائية بشأن التعدى على اراضى الشركة</u>

حدثت بعض التعديات من بعض الأفراد والشركات على جزء من أراضى الشركة مساحته ١٩ فدان تقريباً المشتراه من جهاز حماية أملاك الدولة التي تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتى تم تخصيصها وتسلمتها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الإسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للاتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة فى ١٩ يونيو ٢٠٠٨ وقد شرعت الشركة في إجراءات تسجيل الأرض كما قامت الشركة باتخاذ الإجراءات القانونية ضد المتعديين على تلك الأراضي ومازالت تلك القضايا متداولة امام القضاء.

٢٦-٥ <u>دعاوى قضائية بشأن السيطرة على منتج الحديد</u>

بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ قضت محكمة النقض بتعديل حكم الاستئناف رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ أقتصادية بشأن ما أسندته النيابة العامة لبعض المسئولين بالشركة خلال الفترة من ١٦ مايو ٢٠٠٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ بصفتهم الوظيفية داخل شركة العز الدخيلة – الإسكندرية وبعض شركات مجموعة العز بالسيطرة على منتج حديد التسليح داخل جمهورية مصر العربية بالمخالفة لقانون حماية المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية رقم ٣ لسنة ٢٠٠٥ والقضاء مجددا بتغريم المسئولين داخل شركة العز الدخيلة – الإسكندرية وبعض شركات مجموعة العز بالشركة مبلغ ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري ، لتكون العقوبة المالية المقضى بها هى الغرامة بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصرى على بعض المسئولين داخل الشركة وإستناداً لرأى المستشار القانونى للشركة فقد تم تحميل الأرباح المرحلة باللأعوام السابقة بمبلغ ١٠,٢ مليون جنيه مصرى يتمثل فى نصيب شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية من الغرامة المدفوعة.

ويرى المستشار القانونى للشركة عدم جواز الرجوع قانوناً على السادة المسؤلين بالشركة بمبالغ الغرامات المحكوم بها وتتحمل شركة عز الدخيلة للصلب – الاسكندرية والشركات الاخرى بكل الغرامات المالية بنسبة ماعاد عليها من نفع دون الرجوع على السادة المسؤلين المحكوم عليهم فى القضية.

٢٦-٦ <u>شركة EZDK Steel UK LTD – شركة تابعة</u>

تم الاتفاق مع شركة EZDK Steel UK LTD فى عام ٢٠٠٥ على تمثيل شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية بالخارج دون أن يكون لها حق التعاقد باسمها سواء فى عمليات الشراء او البيع، كما تقدم تلك الشركة خدمات قانونية وتسويقية ومالية لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية وذلك مقابل نسبة ٥٠٪ من كافة مصروفات تلك الشركة مضافا اليها نسبة ٥٪.

قامت شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية الأعوام السابقة بتنفيذ ذلك الاتفاق بسداد فاتورة واحدة بمبلغ ١٤٨ الف جنيه استرلينى قيمة نصيبها فى مصاريف تلك الشركة عن النصف الأول من عام ٢٠١١.

بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١١ صدر قرار من الجهات القضائية بالمملكة المتحدة بوضع شركة EZDK Steel UK LTD – شركة تابعة – تحت إدارة مؤسسة BDO LLP البريطانية بالمملكة المتحدة لتعثرها المالي واتفاق المساهمين على اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها وقد ورد خطاب فى ٢٠١٢/٨/٣١ يفيد بأن الشركة فى حالة تصفية ومازالت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية المستقلة. (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصرى حيث تبلغ نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة).

٢٦-٧ <u>شركة EZDK Steel Europe GmbH</u>

قامت الشركة بالمساهمة في صافي أصول شركة EZDK Steel Europe GmbH (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال)، تم تصفية الشركة واسترداد كامل قيمة المساهمة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٠٩ بالإضافة الى دفعات من نصيب الشركة فى ناتج التصفية بلغت ٨٦٤ ٢٨٨ جنيه مصري.

٢٦-٨ هيئة ميناء الإسكندرية

٢٦-٨-١ قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز ادارى على حسابات الشركة لدى بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وبلغت المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانونى). موضوع الدعوي رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات والشركة لضمان لما عسى أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبى الخاص بضريبة المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ تنفيذ بطلب رفع الحجز وبجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليقى للدعوى لحين الفصل فى الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان.

٢٦-٨-٢ قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتى ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما فى ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار اليها.

كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى قيمة الضريبة الاضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولمدة عام مع التحفظ على السداد وبناءا على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة لدى البنوك.
وترى ادارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبى بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذة المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا او مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه مصرى وبجلسة ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤ صدر الحكم بعدم الأختصاص والإحالة إلى محكمة القضاء الإداري ولم تحدد لها جلسة حتى الان.

٢٧- قائمة التدفقات النقدية (المعاملات الغير نقدية)

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد بعض المعاملات غير النقدية التي تمت خلال العام وهى كما يلى:

تم إستبعاد مبلغ ٨١٠ ٨٩٤ ٩٦٥ جنيه مصري من التغير في بنوك تسهيلات إئتمانية مقابل إستبعاد نفس المبلغ من التغير في الخسائر المرحلة، وهى تمثل خسائر ترجمة عملات أجنبية مدرجة بقائمة الدخل الشامل.

٢٨- أثر المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية

قامت إدارة الشركة بتطبيق بعض المعالجات المحاسبية الخاصة الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عام ٢٠١٥ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" والصادر بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٧ بقرار وزير الأستثمار رقم (١٦) لسنة ٢٠١٧، والذي يتناول المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعا صرف العملات الأجنبية، وهذه المعالجات كما يلى:

أولاً: الإعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف وإدراج تلك الفروق ضمن بنود الدخل الشامل الاخر بقائمه الدخل الشامل ثم تحويلها في نفس الفتره الماليه الى الأرباح أو الخسائر المرحلة.

ثانياً: تطبيق نموذج التكلفة المعدلة حيث تم تعديل تكلفة ومجمع إهلاك بعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات ، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معدلات التعديل الواردة بإرشادات التطبيق بالملحق المذكور أعلاه وإدراج قيمة الزيادة في صافى القيمة الدفترية للأصول المؤهلة للتعديل في بند مستقل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر ويتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى ناتج تعديل تكلفة الأصول ، وتم تحويل الجزء المحقق خلال العام من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح أو الخسائر المرحلة (فرق الاهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه).

وقد أدى تطبيق تلك المعالجات إلى التأثير على القوائم المالية المجمعة للعام الحالي كما يلي:

البنـــــد	قبل تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة	أثر تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة	بعد تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة
	٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٦/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أولاً: قائمة المركز المالى المجمع			
الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	١٩ ٤٤٠ ٧٥٥ ٢٣٩	٢ ١٦٠ ٢٠٢ ٩٤١	٢١ ٦٠٠ ٩٥٨ ١٨٠
الأصول/الإلتزامات الضريبية المؤجلة	(٢٦٠ ٩٥٦ ٧٦١)	(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٩)	(٧٥٣ ٤٨٨ ٤٥٠)
ناتج تعديل تكلفة أصول	--	(١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨)	(١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨)
الأرباح المرحله	٢٦٠ ٢٢٤ ٢٧٣	٢ ٤٥٩ ٢٤٥ ٠١٢	٢ ٧١٩ ٤٦٩ ٢٨٥
ثانياً: قائمة الدخل المجمعة			
تكلفة المبيعات *	(١٤ ٩٨٧ ٧٥٤ ٤٠٤)	(٣٢ ٩٤٠ ٥٧٤)	(١٥ ٠٢٠ ٦١٥ ٩٧٨)
مصروفات إدارية وعمومية *	(٣٩٦ ٠٨٠ ٦٧٣)	(١ ١٠١ ٠٢٣)	(٣٩٧ ١٨١ ٦٩٦)
مصروفات بيعية وتسويقية	(١٤٧ ٧٥٣ ١٤٧)	(٥٢٨ ٠٣٤)	(١٤٨ ٢٨١ ١٨١)
صافى التكاليف التمويلية	(٣ ٥٣١ ٢٨٦ ٢١٧)	٣ ٢٣٢ ٤٦٧ ٠٤٠	(٢٩٨ ٨١٩ ١٧٧)
الضريبة المؤجلة	٤٦٤ ٢١٧ ٦٠٣	(٧١٩ ٠٤٦ ٦٢٨)	(٢٥٤ ٨٢٩ ٠٢٥)
صافي (خسارة) /ربح العام	**(١ ٧١٦ ٣٤٣ ٦٢٦)**	**٢ ٤٩٠ ٣٣٦ ٤٦٥**	**٧٧٣ ٩٩٢ ٨٣٩**
نصيب السهم في صافي (خسارة) / ربح العام	**(١٢٨,٤)**		**٢٩,٩٦**

* التعديل الذى تم يمثل فرق اهلاك الأصول الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه.

البنـــــد	قبل تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة ٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه مصري	أثر تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة جنيه مصري	بعد تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة ٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه مصري
ثالثاً: قائمة الدخل الشامل المجمعة			
صافى ربح/ (خسارة) العام	(١ ٧١٦ ٣٤٣ ٦٢٦)	٢ ٤٩٠ ٣٣٦ ٤٦٥	٧٧٣ ٩٩٢ ٨٣٩
خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف	--	(٣ ٢٠١ ٩٨١ ٧٣٢)	(٣ ٢٠١ ٩٨١ ٧٣٢)
الضريبة المؤجلة	--	٧٢٠ ٤٤٥ ٨٩٠	٧٢٠ ٤٤٥ ٨٩٠
صافى (خسائر) فروق العملة	--	**(٢ ٤٨١ ٥٣٥ ٨٤٢)**	**(٢ ٤٨١ ٥٣٥ ٨٤٢)**
المحول للأرباح المرحلة	--	٢ ٤٨١ ٥٣٥ ٨٤٢	٢ ٤٨١ ٥٣٥ ٨٤٢
	--	--	--
ناتج تعديل تكلفة الأصول	--	٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠	٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠
الضريبة المؤجلة	--	(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨)	(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨)
ناتج تعديل تكلفه الأصول بعد ضريبه الدخل	--	١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢	١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول	--	(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)	(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)
صافى ناتج تعديل الأصول	--	**١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨**	**١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨**
الأرباح الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات	٦ ٩٤٢ ٢٤٢	--	٦ ٩٤٢ ٢٤٢
فروق ترجمة الكيانات الأجنبية	٥ ٤٩٩ ٧٥٩ ٥٧٢	--	٥ ٤٩٩ ٧٥٩ ٥٧٢
إجمالي الدخل الشامل	٣ ٧٩٠ ٣٥٨ ١٨٨	٤ ١٦٠ ٠٤٣ ٠٤٣	٧ ٩٥٠ ٤٠١ ٢٣١

- هذا وقد تم استخدام بعض الافتراضات الاساسيه لتقدير القيمه الاستراديه لفئات الأصول الثابته التي تم تعديل التكلفه ومجمع الاهلاك لها خلال العام تطبيقا للمعالجه المحاسبيه الخاصه الوارده أعلاه ، وهذه الافتراضات هي:

١- سعر شراء الأصول في الوقت الحالي وفقا لعروض الأسعار الوارده من نفس الموردين الذين تتعامل معهم الشركه مع تعديله بما يلى:

أ- الحاله الفنيه والاعمار الانتاجيه المتبقيه للأصول مع الاخذ في الاعتبار خطط الصيانه المتبعه بالشركه.
ب- كافه المصروفات والرسوم والضرائب التي تعتبر عنصر من عناصر تكلفه الأصول الثابته حتى تكون جاهزه للاستخدام.

٢- سعر صرف العملات الاجنبيه الصادر بها فواتير الموردين وسيتم سداد تلك الفواتير بنفس العمله.

٣- تكلفه التمويل المتعلقه بإقتناء الأصول المؤهله للرسمله (ان وجدت).

٢٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة فى هذه القوائم المالية المجمعة ولدى جميع شركات المجموعة.

٢٩-١ أسس التجميع

- تتضمن القوائم المالية المجمعة أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتحقق هذه السيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة بدءاً من تاريخ السيطرة علي الشركة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة. ولا يتم تجميع شركة تابعة فى القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها فى التحكم فى السياسات المالية او التشغيلية للشركة المستثمر فيها. وتتمثل أسس إعداد القوائم المالية المجمعة فيما يلي:-

- يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة فى الشركات التابعة مقابل إضافة أصول الشركة التابعة بالكامل مع إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة فى الشركات التابعة بجانب حقوق الملكية بند حقوق غير مسيطرة.

- يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والأرصدة الناتجة عنها. كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر غير المحققة والناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ فى الاعتبار أن الخسائر قد تشير إلى الاضمحلال فى قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف به فى هذه القوائم المالية المجمعة.

- إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة فى الشركات التابعة فى بند مستقل ضمن حقوق الملكية بعد حقوق الملكية وقبل الالتزامات بالمركز المالى المجمع وكذا إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة فى صافى أرباح العام بعد الضريبة فى بند مستقل قبل تحديد أرباح الشركة القابضة بقائمة الدخل المجمعة ويتم حسابها بما يساوى حصتهم فى القيمة الدفترية لصافى اصول الشركات التابعة فى تاريخ القوائم المالية المجمعة ويتم إدراج نصيب الأقلية فى ارباح وخسائر الشركات التابعة ببند مستقل بقائمة الدخل المجمعة.

- لا يتم تجميع شركة تابعة فى القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها فى التحكم فى السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها بهدف الاستفادة من أنشطتها.

- فى حالة عمليات الاقتناء التى تتم لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة يتم إثبات الفرق بين تكلفة الاقتناء وحصة الشركة القابضة فى القيمة العادلة لصافى أصول الشركة التابعة فى تاريخ الاقتناء بحقوق الملكية مباشرة ببند الفرق الناتج عن عمليات الاقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة.

٢٩-٢ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة القابضة حساباتها بالجنيه المصرى ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وفى تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقا لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الدخل المجمعة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وذلك فيما عدا:-

- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية متفق على تحصيلها أو سدادها وفقاً لأسعار صرف محددة مسبقاً.

- وبالنسبة للأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية التي ليس لها سعر صرف معلن مقابل الجنيه المصري فإنه يتم تحديد سعر صرفها باستخدام الدولار الامريكى كسعر صرف وسيط بين تلك العملات والجنيه المصري.

- وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال السنة وعن إعادة التقييم في تاريخ القوائم المالية المجمعة بقائمة الدخل المجمعة.

- بإستثناء خسائر فروق العمله الناتجه عن ترجمه البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف التي تم الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر (بدلا من قائمه الدخل) وإدراج تلك الفروق في نفس الفتره الماليه ضمن الأرباح (الخسائر) المرحلة وذلك وفقاً لما هو وارد تفصيلا بالإيضاح رقم (٢٨).

٢٩-٣ <u>القوائم المالية للكيانات التابعة بالعملات الأجنبية</u>

تمسك حسابات شركة العز لصناعة الصلب المسطح – شركة تابعة– بالدولار الأمريكى، ولغرض إعداد القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات إلى الجنيه المصرى بسعر الإقفال فى تاريخ القوائم المالية المجمعة. ويتم ترجمة بنود قائمة الدخل المجمعة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال السنة المعد عنها قائمة الدخل المجمعة. وتدرج فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية المجمعة ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة فى بند فروق ترجمة قوائم مالية مجمعة بالعملات الأجنبية.

ولأغراض أعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، يتم ترجمة قائمة التدفقات النقدية للشركة التابعة المذكورة بمتوسط سعر الصرف خلال السنة المالية.

٢٩-٤ <u>الأصول الثابتة والإهلاك</u>

أ- <u>الاعتراف والقياس الأولى</u>

يتم الاعتراف والقياس يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل.

تم تطبيق نموذج التكلفه المعدله حيث تم تعديل التكلفه ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته (الالات والمعدات ، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافى الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجه للاستخدام (فرق الاهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه)، وذلك وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٨).

ب- <u>التكاليف اللاحقة على الاقتناء</u>

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل المجمعة كمصروف عند تكبدها.

ج- **الإهلاك**

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، لا يتم إهلاك الاراضى، بحيث يعكس الاستفادة من المنافع الاقتصادية للأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر فى الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدرة سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهرى يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

وبناءا عى الدراسة الفنية للاعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة فقد قرر مجلس إدارة الشركة القابضة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٩ ابريل ٢٠١٦ اعتماد قرار اللجنة المشكلة للنظر في الاعمار الإنتاجية للالات والمعدات بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٧ بشأن تعديل الأعمار الإنتاجية المتبقية والمقدرة للأصول الثابتة اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ بحيث تم تعديل الأعمار الإفتراضية لبعض بنود تلك الأصول وقد بلغ صافي الانخفاض في عبء الإهلاك الناتج عن ذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٥١ ٨٥٠ ٣٤٢ جنيه مصري.

وفيما يلي بيانا بالاعمار الإنتاجية المقدرة للعام الحالي والعام المقارن:

البيـــــــان	**العمر الإنتاجي المقدر قبل التعديل (سـنة)**	**العمر الإنتاجي المقدر بعد التعديل (سـنة)**
مباني وإنشاءات		
مباني الإدارة	٥٠	٥٠
مباني المصانع	٣٣,٣	٣٣,٣
إنشاءات	٢٥	٢٥
آلات ومعدات		
مصانع الاختزال المباشر	٢٥	٣٢-٢٥
مصانع الصهر والصب المستمر وكلسنة الجير	٢٠	٢٨-٢٠
باقي المصانع	٢٥-٢٠	٢٨-٢٠
آلات أخرى	٤٠-٤	٤٠-٤
وسائل نقل وانتقال		
سيارات ركوب وانتقال	٥	٥
دراجات بخارية ووسائل نقل داخلي	٤	٤
دراجات	٢	٢
أخرى	١٠	١٠
عدد وأدوات	١٠-٤	١٠-٤
أثاث ومعدات مكاتب		
أثاث ومعدات حاسب آلى	٦,٦-٤	٦,٦-٤
أثاث معدات مكاتب	١٠-٥	١٠-٥
الدرافيل	طبقاً للإستخدام الفعلي	طبقاً للإستخدام الفعلي

د- يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن التخلص من الأصول الثابتة بمقارنة المتحصلات من عملية التخلص مع القيمة الدفترية لتلك الأصول، ويتم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة ببند إيرادات ومصروفات تشغيل أخرى.

٢٩-٥ المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي أقتنيت من أجله.

٢٩-٦ تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتى تتمثل فى الفوائد والعمولات البنكية بقائمة الدخل المجمعة مباشرة واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الاقتراض التى تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجى المقدر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى على الأصل وخلال السنة التى تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض فى الفترات التى يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

٢٩-٧ الاستثمارات

٢٩-٧-١ استثمارات مالية فى شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هى الشركات التى يكون للمجموعة نفوذ مؤثر بها على نشاطها المالى والتشغيلى. النفوذ المؤثر عندما يكون للمجموعة حصة من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حق التصويت.

الاستثمارات فى شركات شقيقة تم إثباتها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ويتم الإثبات الأولى بالتكلفة. ويتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب المجموعة فى أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقق بعد تاريخ الاقتناء، كما يخفض رصيد الاستثمار بنصيبها فى الأرباح الموزعة وفى حالة تجاوز خسائر الاستثمارات فى الشركات الشقيقة قيمة الاستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا فى حالة وجود التزام قانونى أو ضمنى لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضاً فى حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة. فى حالة زيادة تكلفة اقتناء الاستثمار على حصة الشركة فى صافى القيمة العادلة للأصول والالتزامات وكذلك الالتزامات المحتملة فى الشركات الشقيقة فى تاريخ الاقتناء يتم إثباتها كشهرة ويتم إدراج الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار وبذلك تخضع للاضمحلال فى قيمة الاستثمار.

٢٩-٧-٢ استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفى تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم إدراج التغير فى القيمة العادلة سواء كان ربح او خسارة ضمن حقوق الملكية المجمعة مباشرة فيما عدا خسائر الاضمحلال فى قيمة الاستثمار يتم الاعتراف بها فى قائمة الدخل المجمعة وفى حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح والخسائر المجمعة والتى سبق الاعتراف بها مباشرة فى حقوق الملكية المجمعة فى قائمة الدخل المجمعة. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول فى البورصة فى سوق نشط فى تاريخ المركز المالى المجمع، أما الاستثمارات التى ليس لها سعر تداول فى سوق نشط ولا تتوافر المعلومات الضرورية لتقييمها بأحد طرق التقييم الفنية فيتم إثباتها بالتكلفة.

٢٩-٨ استثمارات فى شهادات إدخارية

يتم إثبات الاستثمارات فى الشهادات الادخارية بتكلفة اقتنائها ويتحقق إيراد تلك الشهادات وفقاً لمعدل الفائدة الفعلى ووفقاً لمبدأ الاستحقاق.

٢٩-٩ استثمارات مالية (أذون خزانة)

يتم تقييم الاستثمارات المالية فى أذون الخزانة – إن وجدت – بتكلفة إقتنائها ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الإستردادية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق بطريقة الفائدة الفعلية باستخدام سعر الفائدة الفعلى ويتحقق إيراد هذه الاستثمارات وفقاً لأساس الاستحقاق والذى يظهر ضمن قائمة الدخل المجمعة فى السنة التى يتحقق فيها.

٢٩-١٠ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع.

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-

أ- الخامات الرئيسية والمواد المساعدة وقطع الغيار والمهمات بالتكلفة وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

ب- الخردة المتساقطة من المراحل الإنتاجية يتم تقييمها بمتوسط تكلفة المرحلة.

ج- الإنتاج غير تام على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشتمل على تكلفة الخامات الأولية والأجور الصناعية المباشرة والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.

د- الإنتاج التام والإنتاج غير التام المعد للبيع على أساس أسعار التكلفة الصناعية (المباشرة والغير مباشرة).

هـ- يتم إثبات المخزون من البضائع بغرض البيع بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

و- يتم تقييم مخزون شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) فى نهاية السنة بالتكلفة وتحتسب التكلفة طبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً بالنسبة للخامات وبطريقة المتوسط المتحرك بالنسبة لقطع الغيار والمواد والمهمات والمستلزمات الأخرى.

٢٩-١١ العملاء والمدينون وأوراق قبض

يتم إثبات العملاء والمدينون وأوراق القبض كأصول متداولة الا اذا كان تاريخ استحقاقها وفقا للارتباط التعاقدى أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المجمعة فى هذه الحالة يتم إدراجها ضمن الاصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة ويتم القياس الاولى لها بالقيمة العادلة مضافا اليها التكلفة المباشرة للمعاملة، ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلى مخصوما منها اى خسائر اضمحلال فى قيمتها (٢٩-١٣أ).

٢٩-١٢ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزانة ووثائق صناديق الاستثمار والتى لا تتجاوز ثلاثة شهور – إن وجدت – ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذى سوف يسدد عند طلبه جزءا من ادارة الشركة للأموال وذلك لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة.

٢٩-١٣ الاضمحلال

أ- **الأصول المالية**

يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له أو لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من إستخدام الأصل.

يتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة – بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع بإستخدام القيمة العادلة السائدة.

يتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى والتي يمكن تبويبها في مجموعات في ضوء خصائص خطر الائتمان فإنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.
يتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل المجمعة. هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية المجمعة إلى قائمة الدخل المجمعة إذا ما كان الانخفاض في قيمته يدل على حدوث الاضمحلال.

يتم إلغاء خسائر الاضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل المجمعة. يتم الاعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية المجمعة.

ب- **الأصول غير المالية**

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة فى حال وجودها بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة فى تاريخ كل قوائم مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل المجمعة.

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية بإستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل .

يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المجمعة لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية. يتم عكس خسارة الاضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل بها لا يتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسارة الاضمحلال فى القيمة لم يتم الاعتراف بها.

٢٩-١٤ رأس المال

أ- **الأسهم العادية**
يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية المجمعة.

ب- **إعادة شراء أسهم رأس المال**
عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغير في حقوق الملكية المجمعة وتبوب الأسهم المشتراه كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية المجمعة.

ج- **توزيعات الأرباح**
يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في السنة التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

٢٩-١٥ القروض
يتم الاعتراف أولياً بالقروض والتسهيلات الائتمانية بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف ذات العلاقة. وبعد الاعتراف الأولى يتم إثبات هذه القروض بالقيمة المستهلكة مع الاعتراف بأي فرق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل المجمعة على مدار عام كل قرض على حده على أساس سعر الفائدة الفعلية.

٢٩-١٦ موردون وأرصدة دائنة أخرى
يتم الاعتراف الاولى بالموردين والأرصدة الدائنة بالقيمة العادلة مخصوما منها التكلفة المباشرة للمعاملة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي– كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

٢٩-١٧ المخصصات
يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. هذا ويتم اعادة دراسة المخصصات فى تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لاظهار افضل تقدير حالى. وإذا كان الأثر جوهرياً فانه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.

٢٩-١٨ الإيـــراد

أ- **البضاعة المباعة والخدمات المقدمة**
يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشترى ويتم الاعتراف بالإيراد من أداء الخدمات بقائمة الدخل المجمعة عند أداء الخدمة. ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة.

ب- **الفوائد الدائنة**
يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل المجمعة وفقاً لأساس الاستحقاق على أساس نسبة زمنية أخذاً فى الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

٢٩-١٩ حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للنظام الأساسي تسدد الشركة القابضة حصة نقدية للعاملين في الأرباح وفقا للقواعد التى يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة وكالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

٢٩-٢٠ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

أ- **مدفوعات الإيجار**

يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلى من الغير بقائمة الدخل المجمعة على أساس القسط الثابت على مدار مدة العقد ويتم الاعتراف بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل المجمعة كجزء لا يتجزأ من إجمالى مصروف الإيجار.

ب- **الفوائد المدينة**

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد فى قائمة الدخل المجمعة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (السارى) وفقاً لأساس الإستحقاق.

ج- **نظام التأمينات والمعاشات للعاملين**

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية. يساهم العاملين والشركة بموجب هذا القانون فى النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة فى قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة علي قائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.

د- **ضريبة الدخل**

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح السنة كلا من ضريبة السنة والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل المجمعة بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية المجمعة والتى يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية المجمعة، وتتمثل الضريبة الحالية فى الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة للفترة بإستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ القوائم المالية المجمعة بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

ويتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبى، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءاً على الطريقة المتوقعة لتحقق أو تسوية قيم الأصول والإلتزامات بإستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

ويتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك إحتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

هـ- **نظام المعاشات التكميلية للعاملين**

تمنح كلاً من شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (الشركة القابضة) وشركة كونتراستيل (شركة تابعة) العاملين لديهم نظم مزايا المعاش التكميلى ويعد هذا النظام من نظم المزايا المحددة. تلزم المزايا المحددة الشركة بسداد مبالغ أو مستوى محدد من المزايا المستقبلية وبالتالي تحمل الخطر متوسط وطويل الأجل.

يتم عرض التزام نظم المزايا المحددة في جانب الالتزامات بقائمة المركز المالي تحت بند "التزامات نظام المعاش التكميلى" لتغطى جملة هذه الالتزامات. ويتم حساب التزام نظم المزايا المحددة بصفة دورية عن طريق خبير اكتوارى مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتنطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلوم السكان ومعدلات دوران العاملين ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الخصم والتضخم. ويتم خصم القيمة العادلة لنظام الاصول من التزام نظم المزايا.

ويتم احتساب الأرباح (الخسائر) الناجمة عن التعديلات والتغيرات في التقديرات والافتراضات الاكتوارية وتحمل على قائمة الدخل الشامل المجمعة تلك الأرباح (الخسائر) التي تزيد عن ١٠٪ من القيمة العادلة لأصول اللائحة أو ١٠٪ من القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة (قبل خصم قيمة تلك الأصول) في نهاية السنة المالية السابقة أيهما اعلي. وفى حالة زيادة الأرباح (الخسائر) الاكتوارية عن النسبة المشار إليها عاليه يتم استهلاك تلك الزيادة بالإضافة إلى (أو الخصم على) قوائم الدخل الشامل على مدار متوسط الفترات المتبقية من سنوات العمل للموظفين المشاركين في تلك النظم.

ويتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة فوراً بقائمة الدخل المجمعة بمجرد أن تصبح تلك المزايا مستحقة أما إذا لم تكن قد استحقت بعد فيتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على متوسط السنة التي تستحق خلالها تلك المزايا. يتم عرض التكاليف السنوية لنظم مزايا العاملين المحددة موزعة على مراكز التكلفة المختلفة بقائمة الدخل المجمعة (تكلفة نظام المعاش التكميلى).

٢٩-٢١ <u>نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر)</u>
تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم فى الأسهم العادية بالشركة القابضة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٢٩-٢٢ <u>الأصول الأخرى</u>
- تتمثل الأصول الأخرى في تكلفة التراخيص والتي يتوقع أن تتدفق منها منافع إقتصادية مستقبلية للشركة.
- تظهر الأصول الأخرى بتكلفة الشراء والتي تتضمن أي مصاريف أخري لازمة للأصل حتي يتم استخدامه في الغرض الذي تم إقتناءه من أجله، مطروحاً منه مجمع خسائر الإضمحلال والإستهلاك.

٢٩-٢٣ <u>اصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها أعتباراً من ٢٠١٦/١/١</u>
خلال عام ٢٠١٥ تم اصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة، على ان يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ بعد اول يناير ٢٠١٦.

وتتمثل أهم التعديلات التي لها تأثير هام على القوائم المالية للشركة في ٢٠١٦/١٢/٣١:

<u>المعايير الجديدة او المعدلة</u>	**<u>ملخص لأهم التعديلات</u>**	**<u>التأثير المحتمل على القوائم المالية</u>**
<u>معيار مصري (١)</u>		
عرض القوائم المالية	**<u>قائمة المركز المالي</u>** - عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الارشادي للقوائم المالية المرفق مع اصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل.	- تم إعادة عرض جميع القوائم المالية المعروضة والافصاحات والايضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.
	- يجب إضافة قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب.	- تم إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
تابع: معيار مصري (١)		
	قائمة الدخل (الأرباح او الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين احداهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة الدخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل).	
معيار مصري (١٠)		
الأصول الثابتة واهلاكاتها	- تم الغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة.	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.
	- يجب عرض حركة الأصول الثابتة واهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة)	تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بالاصول الثابتة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.
	- قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية ، تصلح لأن تكون أصولا ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة.(أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة).	- لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار علي أرقام القوائم المالية المعروضة.
معيار مصري (١٤)		
تكاليف الاقتراض	- تم الغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو انشاء أو انتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسملتها على الأصل.	- لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار علي أرقام القوائم المالية المعروضة.
معيار مصري (٣٨)		
مزايا العاملين	الأرباح والخسائر الاكتوارية - يجب على ان يتم الاعتراف الفوري بكامل الأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة ضمن التزامات المزايا المحددة وتحميلها على بنود الدخل الشامل الاخر. تكلفة الخدمة السابقة - يجب على المنشأة الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في اقرب التواريخ التالية: أ- عندما يحدث تعديل او تقليص للنظام. ب- عندما تقوم المنشاة بتنفيذ خطة لاعادة هيكلة جوهرية لانشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا انهاء الخدمة (معيار المخصصات).	- تم تطبيق المعيار عند إعداد القوائم المالية.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معيار مصري (١٠)		
الأصول الثابتة واهلاكاتها	- تم الغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة.	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.
	- يجب عرض حركة الأصول الثابتة واهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة)	تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بالاصول الثابتة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.
	- قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية ، تصلح لأن تكون أصولا ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة.(أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة).	- لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار علي أرقام القوائم المالية المعروضة.
معيار مصري (١٤)		
تكاليف الاقتراض	- تم الغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو انشاء أو انتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسملتها على الأصل.	- لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار علي أرقام القوائم المالية المعروضة.
معيار مصري (٣٨)		
مزايا العاملين	الأرباح والخسائر الاكتوارية - يجب على ان يتم الاعتراف الفوري بكامل الأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة ضمن التزامات المزايا المحددة وتحميلها على بنود الدخل الشامل الاخر. تكلفة الخدمة السابقة - يجب على المنشأة الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في اقرب التواريخ التالية: ج- عندما يحدث تعديل او تقليص للنظام. د- عندما تقوم المنشاة بتنفيذ خطة لاعادة هيكلة جوهرية لانشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا انهاء الخدمة (معيار المخصصات).	- تم تطبيق المعيار عند إعداد القوائم المالية.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معيار مصري (٤١)		
القطاعات التشغيلية	تم الغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية. وبناء عليه اصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الافصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسي على المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متخذ القرار التشغيلي الرئيسي للمنشأة (CODM) لاتخاذ قرارات عن الموارد التي ينبغي تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه.	- تم إعادة عرض المعلومات المقابلة للفترات السابقة ، بما في ذلك الفترات الدورية، الا اذا كانت المعلومات غير متوفرة وكانت تكلفة اعدادها مرتفعة جدا.
معيار مصري (٢٥)		
الأدوات المالية:العرض	- يتم تبويب أي أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلا من تبويبها كالتزام مالي اذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١٦ أ و ١٦ ب) او (١٦ج و ١٦ د) من نفس المعيار ، وذلك من تاريخ تمتع الأداة بالسمات واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات. - وعلى المنشاة إعادة تبويب الأداة المالية من تاريخ توقف الأداة عن التمتع بكل السمات او استيفائها كل الشروط الواردة فى هذه الفقرات.	- تم تطبيق المعيار عند إعداد القوائم المالية.
معيار مصري (٤٠)		
الأدوات المالية:الافصاحات	- تم اصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم(٤٠)"الأدوات المالية: الافصاحات" ليتضمن جميع الافصاحات المطلوبة للأدوات المالية. - وبناء عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الافصاحات منه ليصبح اسم المعيار "الأدوات المالية: العرض" بدلا من "الأدوات المالية:ا لعرض والافصاح".	- تم تطبيق المعيار عند إعداد القوائم المالية.
معيار مصري (١٨)		
الاستثمارات في شركات شقيقة	- تم ضم المعالجة المحاسبية للمشروعات المشتركة الى هذا المعيار، وبالتالي معالجة كل من الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة في القوائم المالية المجمعة او المنفردة باستخدام طريقة حقوق الملكية.	- تم تطبيق المعيار عند إعداد القوائم المالية.
	- تتوقف المنشأة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة او مشروع مشترك على ان يتم إعادة قياس الحصص المحتفظ بها بالقيمة العادلة واثبات الفرق بقائمة الدخل.	- تم تطبيق المعيار عند إعداد القوائم المالية.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
(تابع): معيار مصري (١٨)		
الاستثمارات في شركات شقيقة	- إذا أصبح الاستثمار في شركة شقيقة استثمار في مشروع مشترك او العكس، على المنشأة ان تستمر في تطبيق طريقة حقوق الملكية ولا تعيد قياس الحصة المحتفظ بها. - إذا انخفضت حقوق ملكية المنشاة في شركة شقيقة او مشروع مشترك ومع ذلك استمرت المنشاة في استخدام طريقة حقوق الملكية فعلى المنشاة التي اعترفت فيما مضى بمكسب او خسارة ضمن الدخل الشامل الاخر ان تعيد تبويب ذلك الجزء من مبلغ المكسب او الخسارة المتعلق بتخفيض حقوق الملكية الى الأرباح او الخسائر (قائمة الدخل) وذلك على أساس نسبة التخفيض.	
معيار مصري(٤٤)		
الإفصاح عن الحصص في المشآت الاخرى	- تم اصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٤)"الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" ليتضمن جميع الافصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والترتيبات المشتركة والمنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمعة. - ويهدف هذا المعيار الى الزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات التي تتيح لمستخدمي قوائمها المالية تقييم طبيعة حصصها في المنشآت الأخرى والمخاطر المصاحبة لها، وتأثيرات تلك الحصص على مركزها المالي وادائها المالى والتدفقات النقدية.	
معيار مصري (٤٥)		
قياس القيمة العادلة	- تم اصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر او يسمح بالقياس او الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار الى: (أ)–تعريف القيمة العادلة و (ب)–وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد و (ج)–تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.	- تم تطبيق المعيار بأثر مستقبلي عند إعداد القوائم المالية بما في ذلك متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معيار مصري (٢٩)		
تجميع الاعمال	- تم الغاء الشراء واستبدالها بطريقة الاقتناء مما نتج عنه: ١. تغيير تكلفة الاقتناء لتصبح المقابل المادي المحول ويتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. ٢. المقابل المادي المحتمل: يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المادي المحتمل في تاريخ الاقتناء كجزء من المقابل المادي المحول. ٣. تغيير طريقة قياس الشهرة في حالة الاقتناء على مراحل. - إضافة خيار لإثبات الحقوق غير المسيطرة (حقوق الأقلية) في تاريخ الاقتناء بقيمتها العادلة. - تكلفة المعاملة (التكاليف المتعلقة بالاقتناء): تحمل كمصروف على قائمة الدخل خلال فترة تحملها ولا يتم إضافتها ضمن المقابل المادي المحول، باستثناء تكاليف إصدار أدوات حقوق الملكية أو أدوات الدين المتعلقة مباشرة بعملية الاقتناء.	- تم تطبيق المعيار عند إعداد القوائم المالية.
معيار مصري (٤٢)		
القوائم المالية المجمعة	- تم اصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"، وبناء عليه تم تغيير معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المجمعة والمستقلة". وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري الجديد (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" تم تغيير نموذج السيطرة لتحديد الكيان المستثمر فيه والواجب تجميعه.	- تم تطبيق المعيار عند إعداد القوائم المالية.
	- يتم المحاسبة عن التغيرات في حقوق ملكية المنشأة الأم في منشأة تابعة والتي لا تؤدى الى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. - إعادة قياس أي حصص متبقية من استثمار منشأة قابضة في منشأة تابعة في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة بقيمته العادلة واثبات الفرق بقائمة الدخل. - في حالة زيادة حصة الحقوق غير المسيطرة (الأقلية) من خسائر المنشأة التابعة عن حقوق ملكيتهم، ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الاخر الى ملاك المنشأة القابضة وأصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى ولو أدى ذلك الى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.	- تم تطبيق المعيار عند إعداد القوائم المالية.